



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

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

г. Нови Сад, 28 февраля 2018 года

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

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	11
2. Основные положения учетной политики	11
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	28
4. Применение новых стандартов МСФО	32
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	33
6. Управление финансовыми рисками	38
7. Информация о сегментах	47
8. Нематериальные активы	51
9. Основные средства	53
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	58
11. Прочие долгосрочные финансовые активы	59
12. Долгосрочная дебиторская задолженность	59
13. Отложенные налоговые активы и обязательства	60
14. Запасы	62
15. Торговая дебиторская задолженность	63
16. Прочая дебиторская задолженность	63
17. Краткосрочные финансовые активы	63
18. Денежные средства и денежные эквиваленты	64
19. Расходы будущих периодов	64
20. Забалансовые активы и обязательства	64
21. Капитал	65
22. Долгосрочные резервы	66
23. Долгосрочные обязательства	68
24. Краткосрочные финансовые обязательства	70
25. Торговая кредиторская задолженность	71
26. Прочие краткосрочные обязательства	71
27. Задолженность по прочим налогам, отчислениям и другим сборам	71
28. Доходы будущих периодов	71
29. Операционные расходы	72
30. Нематериальные расходы	72
31. Финансовые доходы	72
32. Финансовые расходы	73
33. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	73
34. Прочие доходы	73
35. Прочие расходы	74
36. Налог на прибыль	74
37. Операционная аренда	75
38. Условные и договорные обязательства	75
39. Дочерние общества Группы	76
40. Операции со связанными сторонами	77
Контактная информация	80



Отчет независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о доходе, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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.



Милюйе Нешович
Лицензированный аудитор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

Белград, 28 февраля 2018 г.

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

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	0002		278 528 255	276 234 033
(0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)				
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	22 261 148	21 845 039
1. Инвестиции в развитие	0004		7 765 207	5 473 418
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		2 549 083	3 252 535
3. Гудвилл	0006		1 743 490	1 844 850
4. Прочие нематериальные активы	0007		1 170 925	1 249 276
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		9 032 443	10 024 960
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	250 948 308	241 732 526
1. Земля	0011		16 849 316	17 283 666
2. Здания	0012		134 940 466	126 587 960
3. Машины и оборудование	0013		69 551 913	70 472 014
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 530 356	1 549 663
5. Прочие основные средства	0015		86 623	86 696
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		25 649 268	23 663 299
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		271 904	279 562
8. Авансы, выданные поставщикам за основные средства	0018		2 068 462	1 809 666
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		5 310 386	3 356 590
1. Инвестиции в дочерние общества	0025		-	-
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	10	2 047 021	2 047 021
3. Инвестиции в другие юридические лица и другие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0027		119 919	148 665
4. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	0028		-	-
5. Долгосрочные вложения в прочие связанные стороны	0029		-	-
6. Долгосрочные вложения в стране	0030		-	-
7. Долгосрочные вложения за рубежом	0031		-	-
8. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	0032		-	-
9. Прочие долгосрочные финансовые вложения	0033	11	3 143 446	1 160 904
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034	12	8 413	9 299 878
1. Дебиторская задолженность материнской компании и дочерних обществ	0035		-	-
2. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	0036		-	-
3. Дебиторская задолженность по продажам на основании товарного кредита	0037		-	-
4. Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	0038		8 413	7 872
5. Дебиторская задолженность по договорам поручительства	0039		-	-
6. Спорные и сомнительные долги	0040		-	-
7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0041		-	9 292 006
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0042	13	2 197 910	3 771 354

(продолжение)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		106 828 207	94 311 133
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	14	37 322 937	27 011 407
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		22 868 451	15 303 086
2. Незавершенное производство	0046		3 961 298	3 119 239
3. Готовая продукция	0047		8 084 524	6 014 045
4. Товары	0048		2 002 670	2 399 695
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		163	-
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		405 831	175 342
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	15	27 914 176	36 717 678
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		-	-
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		-	-
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 447 646	675 178
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		1 024 133	1 047 541
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		24 013 778	34 046 147
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		1 428 619	948 812
7. Прочая дебиторская задолженность на основании продаж	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		529 292	677 079
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	16	1 190 740	2 500 557
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ				
(0063+0064+0065+0066+0067)	0062	17	7 742 504	306 828
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		-	-
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		72 681	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		7 669 823	306 828
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	18	27 075 370	22 899 342
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		286 562	274 292
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	19	4 766 626	3 923 950
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		387 554 372	374 316 520
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	20	108 361 401	118 058 312
A. КАПИТАЛ				
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		225 051 510	201 480 512
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	21	81 548 930	81 548 930
1. Акционерный капитал	0403	21.1	81 548 930	81 548 930
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		81 796	80 607
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		212 811	183 035
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		64 013	662 464
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		143 271 986	120 330 404
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		116 309 335	105 316 978
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		26 962 651	15 013 426
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

Примечания на страницах 10 – 79 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

(продолжение)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		100 262 181	103 914 491
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+4031)	0425	22	9 766 303	9 617 973
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		8 904 782	7 801 828
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		499 221	1 370 285
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		362 300	445 860
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	23	90 495 878	94 296 518
1. Обязательства, которые можно перевести в капитал	0433		-	-
2. Обязательства перед материнским и дочерними обществами	0434		24 796 612	31 585 938
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		43 049 008	23 842 201
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		22 210 666	38 504 763
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		380 137	316 790
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		59 455	46 826
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	13	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		62 240 681	68 921 517
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	24	6 099 584	21 732 658
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		-	-
2. Краткосрочные кредиты прочих связанных сторон	0445		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0446		-	10 468 337
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0447		-	1 721 608
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		6 099 584	9 542 713
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		1 439 243	1 325 012
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	25	30 100 904	24 465 282
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		-	-
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		11 727 340	5 818 200
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 252 736	675 393
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		1 047 572	1 079 842
5. Поставщиков, отечественных	0456		9 506 890	7 511 772
6. Поставщиков, зарубежных	0457		6 561 904	9 367 285
7. Прочие операционные обязательства	0458		4 462	12 790
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	26	9 397 192	8 599 455
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 853 794	1 538 157
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	27	9 187 515	7 479 910
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	28	4 162 449	3 781 043
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		387 554 372	374 316 520
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	20	108 361 401	118 058 312

г. Нови Сад, 28 февраля 2018 г.

Лицо, ответственное за составление
консолидированных финансовых отчетов

М.П.

Законный представитель

Примечания на страницах 10 – 79 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017)	1001	7	234 711 482	192 104 367
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		40 672 602	34 033 041
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		-	-
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		-	-
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		155	577
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		10 015 978	8 376 140
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		6 276 844	8 452 437
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		24 379 625	17 203 887
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		193 578 793	157 615 308
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		-	-
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		-	-
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		21 952 815	13 809 239
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		592 358	839 061
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		138 075 307	118 885 115
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		32 958 313	24 081 893
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		26 380	4 239
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		433 707	451 779
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		204 524 657	175 066 413
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		28 700 433	25 284 968
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		10 697 349	11 184 068
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		3 213 109	-
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		-	812 321
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		121 840 139	91 195 090
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		4 035 172	4 966 247
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		18 761 914	18 301 051
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	29	13 918 103	15 791 400
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	16 427 278	15 889 177
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		864 620	727 608
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	30	13 887 456	13 282 619
V. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		30 186 825	17 037 954
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	31	12 955 289	3 281 762
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		2 863 316	883 490
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		2 657 706	859 641
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		43 951	20 291
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		161 659	3 558
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		1 105 589	1 040 015
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		8 986 384	1 358 257
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	32	8 121 812	9 090 676
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		3 297 002	2 098 554
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		3 220 819	2 064 063
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		48 590	24 673
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		-	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		27 593	9 818
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		2 553 231	3 093 080
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		2 271 579	3 899 042
Ё. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		4 833 477	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		-	5 808 914
З. ДОХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	33	309 387	6 524 108
И. РАСХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		586 650	283 173
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	34	1 213 935	1 997 398
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	35	1 737 858	1 825 734
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		34 219 116	17 641 639
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		34 219 116	17 641 639
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	36	5 640 826	2 132 078
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	36	2 073 470	1 153 890
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	36	457 831	657 755
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		26 962 651	15 013 426
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		26 991 074	15 037 973
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		28 423	24 547
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,166	0,092
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

Примечания на страницах 10 – 79 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		26 962 651	15 013 426
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
B. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов, объектов недвижимости, установок и оборудования				
а) увеличение резервов переоценки	2003		1 189	80 607
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам				
а) прибыль	2005		12 180	21 546
б) убытки	2006		-	-
3. Прибыли или убытки на основании вложений в долевые финансовые инструменты				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
4. Прибыли или убытки на основании доли в прочей совокупной прибыли или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<i>б) Статьи, которые могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		613 542	-
б) убытки	2012		-	133 833
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	2016		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		2 505	13 047
б) убытки	2018		-	-
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2016+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		629 416	-
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2016+2017)>=0	2020		-	18 633
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0	2022		629 416	-
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0	2023		-	18 633
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		27 592 067	14 994 793
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		27 592 067	14 994 793
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		27 592 067	14 994 793
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		Год, закончившийся 31 декабря	
		2017г.	2016г.
	код Примечания		
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)			
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3001	440 902 299	382 762 574
2. Проценты к получению от основной деятельности	3002	439 897 897	382 057 884
3. Прочие поступления от основной деятельности	3003	570 695	252 911
	3004	433 707	451 779
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)			
1. Выплаты поставщикам и предоставленные авансы	3005	381 865 440	341 585 783
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3006	179 712 687	147 657 733
3. Выплаченные проценты	3007	18 675 293	18 128 411
4. Налог на прибыль	3008	2 844 781	3 074 876
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3009	3 378 983	660 175
	3010	177 253 696	172 064 588
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)			
	3011	59 036 859	41 176 791
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)			
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3013	2 516 845	1 008 030
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3014	-	-
	3015	291 282	832 619
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016	2 225 407	175 346
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017	-	-
5. Полученные дивиденды	3018	156	65
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)			
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3019	41 697 700	29 806 063
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3020	-	-
	3021	30 066 617	28 880 458
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022	11 631 083	925 605
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)			
	3023	-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)			
	3024	39 180 855	28 798 033
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)			
1. Увеличение уставного капитала	3025	36 955 269	24 059 274
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3026	-	-
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3027	36 955 269	8 904 810
4. Прочие долгосрочные обязательства	3028	-	15 154 464
5. Прочие краткосрочные обязательства	3029	-	-
	3030	-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)			
1. Выкуп собственных акций и долей	3031	52 165 268	32 693 214
2. Оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3032	-	-
3. Оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3033	35 994 428	22 064 579
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3034	12 032 433	6 602 674
5. Финансовый лизинг	3035	-	-
6. Выплаченные дивиденды	3036	117 338	-
	3037	4 021 069	4 025 961
III. Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I - II)			
	3038	-	-
IV. Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II - I)			
	3039	15 209 999	8 633 940
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)			
	3040	480 374 413	407 829 878
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)			
	3041	475 728 408	404 085 060
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)			
	3042	4 646 005	3 744 818
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)			
	3043	-	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА			
	3044	22 899 342	19 271 435
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
	3045	469 641	280 901
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
	3046	939 618	397 812
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)			
	3047	27 075 370	22 899 342

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала						Компоненты прочего совокупного дохода	
	код	Уставный капитал	код	Убыток	код	Нераспределенная прибыль	код	Резерв под изменение стоимости
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.								
а) дебетовое сальдо	4001	-	4055	-	4091	-	4109	-
б) кредитовое сальдо	4002	81 548 930	4056	-	4092	109 342 939	4110	-
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4057	-	4093	-	4111	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4058	-	4094	-	4112	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1а+2а-2б) \geq 0$	4005	-	4059	-	4095	-	4113	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1б-2а+2б) \geq 0$	4006	81 548 930	4060	-	4096	109 342 939	4114	-
Изменения в предыдущем 2016 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	-	4061	-	4097	4 025 961	4115	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4062	-	4098	15 013 426	4116	80 607
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.								
а) дебетовое сальдо $(3а+4а-4б) \geq 0$	4009	-	4063	-	4099	-	4117	-
б) кредитовое сальдо $(3б-4а+4б) \geq 0$	4010	81 548 930	4064	-	4100	120 330 404	4118	80 607
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4065	-	4101	-	4119	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4066	-	4102	-	4120	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5а+6а-6б) \geq 0$	4013	-	4067	-	4103	-	4121	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5б-6а+6б) \geq 0$	4014	81 548 930	4068	-	4104	120 330 404	4122	80 607
Изменения в текущем 2017 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4069	-	4105	4 021 069	4123	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4070	-	4106	26 962 651	4124	1 189
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.								
а) дебетовое сальдо $(7а+8а-8б) \geq 0$	4017	-	4071	-	4107	-	4125	-
б) кредитовое сальдо $(7б-8а+8б) \geq 0$	4018	81 548 930	4072	-	4108	143 271 986	4126	81 796

(продолжение)

Примечания на страницах 10 – 79 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

	Компоненты прочего совокупного дохода						ИТОГО КАПИТАЛ
	код	Актуарная прибыль (убытки)	код	Прибыль или убытки от деятельности за рубежом и пересчета финансовых отчетов	код	Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.							
а) дебетовое сальдо	4127	-	4181	462 113	4217	79 565	
б) кредитовое сальдо	4128	161 489	4182	-	4218	-	4235
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4129	-	4183	-	4219	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4130	-	4184	-	4220	-	4236
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4131	-	4185	462 113	4221	79 565	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4132	161 489	4186	-	4222	-	4237
Изменения в предыдущем 2016 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4133	-	4187	133 833	4223	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4134	21 546	4188	-	4224	13 047	4238
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4135	-	4189	595 946	4225	66 518	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4136	183 035	4190	-	4226	-	4239
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4137	-	4191	-	4227	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4138	-	4192	-	4228	-	4240
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4139	-	4193	595 946	4229	66 518	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4140	183 035	4194	-	4230	-	4241
Изменения в текущем 2017 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4141	-	4195	-	4231	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4142	12 180	4196	613 542	4232	2 505	4242
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4143	-	4197	-	4233	64 013	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4144	195 215	4198	17 596	4234	-	4243

Примечания на страницах 10 – 79 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано на основании Постановления Правительства Республики Сербия 7 июля 2005 года. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала Общества, после чего «Нефтяная индустрия Сербии» 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, акции которого котируются на Белградской бирже.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составлена Группой в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия («Службени гласник РС» № 62/2013), требующим разработки консолидированных финансовых отчетов в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также с нормами, утвержденными Министерством финансов Республики Сербия. Помимо этого, указанный закон предусматривает представление определенных данных и определенный порядок отражения счетов и состояний, что приводит к возникновению дополнительных отклонений от МСФО, в частности:

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

В связи с этим представленную финансовую отчетность не могут рассматривать, как финансовую отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

Учтены все события, наступившие после отчетной даты, т.е. возникшие в период с 31 декабря 2017 года по 28 февраля 2018 года, когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

2.2. Информация по сегментам

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

2.3. Сезонный характер деятельности

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(б) Операции и остатки по операциям

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

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

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

(в) Общества, входящие в состав Группы

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

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

2.5. Принципы консолидации

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

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

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

(а) Совместные операции и совместные предприятия

Совместная операция – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на активы и ответственность за обязательства, возникшие из такой деятельности.

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

(б) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

(в) *Неконтролирующая доля участия*

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

2.6. Объединение бизнеса

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

2.7. Гудвилл

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

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

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

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

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

2.8. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

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

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

(б) Программное обеспечение

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

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

2.9. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

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

(Все суммы выражены в РСД 000, 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 качестве основных активов на этапе подготовки согласно экономической сущности. По окончании развития на определенном нефтяном поле, производится перевод в Производственные активы, предназначенные для добычи. Амортизация не начисляется в течение периода развития.

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

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

(г) Амортизация

Амортизация нефтегазовых активов/нематериальных активов рассчитывается пропорционально объему выработанной продукции. 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

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

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.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

2.10. Основные средства

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

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

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

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

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

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

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 34 и 35).

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

2.11. 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 о том, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. Убытки от обесценения признаются в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за минусом затрат на продажу либо текущая стоимость. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток (единицы, генерирующие денежные средства). Нефинансовые активы, за исключением гудвилла, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения на каждую отчетную дату.

2.12. Инвестиционная недвижимость

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

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

Инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость отражает стоимость на открытом рынке, основанную на рыночных ценах в момент составления бухгалтерского баланса, скорректированную, в случае необходимости, на любое изменение по существу, месторасположению или состоянию актива. Изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности учитывается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (Примечания 34 и 35).

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

2.13. Долгосрочные финансовые активы

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

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

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

2.13.1. Классификация финансовых активов

(а) Займы и дебиторская задолженность

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

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

2.13.2. Признание и измерение финансовых активов

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в Отчете о прибылях и убытках в статье «Финансовые доходы/(расходы)», за тот период, в котором они возникли. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в Отчете о прибылях и убытках, в статье «Финансовые доходы/(расходы)» за период, в котором они возникли, т.е. за тот период, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости признаются в капитале, до момента их продажи или обесценения, когда накопленные корректировки справедливой стоимости признанные в капитале, включаются в отчет о прибылях и убытках в статье Доходы /(Расходы) от обесценения прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости (Примечание 33).

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

2.13.3. Обесценение финансовых активов

(а) *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

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

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными и убытки от обесценения отражаются исключительно в случае наличия объективного доказательства об их обесценении, в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), возникших после первоначального признания данных активов, и когда эти события влияют на оценку будущих денежных потоков финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Запасы

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

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

Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 35).

2.15. Торговая дебиторская задолженность

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

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается тогда, когда существует доказательство, что Группа не сможет взыскать все требуемые суммы в соответствии с первоначальными условиями. Существенные финансовые трудности у покупателя, вероятность того, что покупателю грозит ликвидация или финансовая реорганизация, ошибка или задержка в производстве платежей (более 90 дней для обществ, контролируемых государством и более 60 дней для других обществ) являются индикаторами о том, что дебиторская задолженность должна быть обесценена. Сумма резервов представляет разницу между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость актива уменьшается посредством использования счета резерва под обесценение дебиторской задолженности, и сумма обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках «расходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток». В случае, когда дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности. Последующее восстановление ранее списанных сумм дебиторской задолженности, учитывается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках «доходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток» (Примечание 33).

2.16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, которые можно снять со счета в любое время, без предварительного уведомления. Денежные эквиваленты представляют собой все краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть конвертированы в денежные средства с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев со дня вложения средств. Они признаются на основании стоимости приобретения, которая является приблизительной их справедливой стоимости.

2.17. Забалансовые активы и обязательства

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

2.18. Акционерный капитал

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

2.19. Прибыль на акцию

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

2.20. Резервы

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

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

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

2.21. Кредиты и займы

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

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

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

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

2.22. Торговая кредиторская задолженность

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

2.23. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам (в соответствии с законодательством), 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.

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

2.24. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

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

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

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

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

(в) Бонусные планы

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

В 2017 году Группа начала реализовать новую трехлетнюю (2018 – 2020) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 22).

2.25. Признание выручки

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

а) Выручка от реализации – оптовая торговля

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

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

б) Выручка от реализации – розничная торговля

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

в) Выручка от оказания услуг

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

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.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(Все суммы выражены в РСД 000, 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.

г) Выручка от реализации электроэнергии

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

д) Процентный доход

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

2.26. Аренда

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

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

2.27. Распределение дивидендов

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

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

2.28. Капитализация расходов по займам

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

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

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

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

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

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

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 1 481 790 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 г.: РСД 1 399 849).

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение раз в год.

Возмещаемая стоимость средств или ЕГН больше его стоимости в использовании и справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке стоимости при использовании, ориентировочные будущие денежные потоки дисконтированы до текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфические для средства или ЕГН. Ориентировочные будущие денежные потоки включают оценку будущих затрат на резервирование, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 8).

3.4. Обесценение производных финансовых активов

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

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

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

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

3.5. Обязательства по выплатам сотрудникам

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

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, которая должна быть использована для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, предположительно необходимых для выполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам. При определении соответствующей ставки дисконтирования, Группа учитывает процентные ставки по облигациям и государственным документам Республики Сербия, выраженным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты по пенсионным обязательствам, и имеющие сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 5,65% (вместо примененной – 4,65%), для всей Группы, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилось бы на 10,2%, а по юбилейным вознаграждениям на 7,1%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям Группы увеличилась бы на 11,7% и 7,7% по юбилейным вознаграждениям.

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

3.6. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

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

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

Сумма признанного резерва (примечание 22) является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Группы, а также может быть изменена в связи с их пересмотром, изменением законодательства и нормативных актов и их интерпретацией. Имея в виду субъективный характер этого резерва, существует неопределенность относительно суммы и оценки сроков возникновения этих расходов.

В случае использования ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по восстановлению природных ресурсов в размере 5,65% (вместо использованной 4,65%) в год, то текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на РСД 383 925 .

3.7. Условные обязательства

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

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

Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 38).

3.8. Возмещаемая стоимость основных средств

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

Анализ чувствительности к изменению цены на нефть является главным индикатором обесценения активов. Согласно прогнозу, если бы цена на нефть снизилась на 10 долл. США/баррель, все равно бы осталась положительная разница между возмещаемой стоимостью основных средств и их нынешней стоимости (46,3 млрд. РСД).

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Перечисленные ниже стандарты или изменения стандартов, относящиеся к годовым периодам, вступили в силу с 1 января 2017 года:

- **Поправки к МСФО (IAS) - 7 – «Отчет о движении денежных средств»** (документ выпущен в январе 2016 г. и применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты) – Юридические лица должны раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Группа выполнила требуемое раскрытие информации в рамках своей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 23).

Перечисленные ниже стандарты или изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

- **Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Налоги на прибыль»:** Документ «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (выпущен в январе 2016 года, и применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

- **Поправки МСФО (IFRS) 12** – «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» включены в годовые улучшения МСФО, цикл 2014-2016 гг. (документ выпущен 8 декабря 2016 г. и применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. и после этой даты).

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (изменения внесены в июле 2014 г и стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 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.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на

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

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.

- 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.

На основании предварительного анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года, а также на основании состояния и фактов, имеющих на указанную дату, руководство Группы не ожидает оказания существенного влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность на 1 января 2018 г. Менеджмент Группы уверен, что резервы, составляющие РСД 7 942 578 (торговая дебиторская задолженность); РСД 3 923 383 (дебиторская задолженность по специфическим сделкам) и РСД 11 687 452 (прочая дебиторская задолженность) являются достаточными, и что они отражают настоящую степень риска, связанного с взысканием дебиторской задолженности, согласно доступной информации.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для отчетных 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных преимущества, которые позволят компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала упрощенный метод перехода, и эффекты перехода будут признаны 1 января 2018 года в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, в первом году, в котором Группа применит МСФО (IFRS) 15.

Группа планирует применить практические преимущества, доступные для упрощенной модели перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, срок действия которых не истекает на дату первого применения (1 января 2018 года).

На основании анализа потока доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, анализа условий отдельных договоров и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также учитывая применение упрощенной модели перехода, руководство Группы не ожидает, что утверждение и применение нового стандарта на 1 января 2018 года окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность (он будет ниже 0,3% от доходов от продажи за период, закончившийся на 31 декабря 2017 года). Влияние изменений в основном относится к реклассификации доходов от продажи продукции и товаров и доходов от услуг.

Группа планирует завершить процесс внедрения в первой половине 2018 года. Основные задачи включают изменения в учетных политиках и учетных инструкциях, адаптацию процесса, таким образом, чтобы экономические события рассматривались в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 на дату транзакции, а также подготовку раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует основное раскрытие информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, представить в периодической консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2018 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отношении 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 аренды.

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. Группа на текущий момент анализирует влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который обеспечивал компаниям возможность продолжить применение существующего порядка учета договоров страхования. Вследствие этого инвесторам было трудно сопоставлять финансовые показатели страховых компаний, которые были весьма схожи. МСФО (IFRS) 17 является стандартом, основанным на едином принципе учета всех договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно общей модели при первоначальном признании предприятие должно оценивать группу договоров по общей сумме: (а) величины будущих денежных потоков (FCF), включающей оценку таких потоков, рассчитанную с учетом вероятностей, корректировку, отражающую стоимость денег во времени (TVM), финансовые риски, связанные с такими денежными потоками в будущем, и корректировку рисков с учетом нефинансового риска; (б) контрактной маржи (CSM). Страховщики будут признавать прибыль от группы договоров страхования в течение периода, в котором они предоставляют страховые услуги и по мере их освобождения от риска. В случае если группа договоров приносит или будет приносить убытки, организация незамедлительно признает эти убытки. На текущий момент Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (опубликовано 8 декабря 2016 г. и вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В настоящем разъяснении рассматривается определение даты операции при применении МСФО (IAS) 21 к транзакциям, осуществляемым в иностранной валюте. В настоящем разъяснении рассматривается определение даты операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты в иностранной валюте. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. На текущий момент Группа оценивает влияние настоящего Разъяснения на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (опубликовано 7 июня 2017 г. и вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" устанавливает требования к учету текущих и отложенных налоговых активов и обязательств, но не устанавливает порядок отражения эффектов неопределенности. Настоящее Разъяснение поясняет, как необходимо применять требования МСФО (IAS) 12 к признанию и оценке в случае, когда существует неопределенность налоговых трактовок в отношении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Организация должна исходить из допущения, что налоговые органы проведут проверку сумм, которые они имеют право проверять, и что при проведении таких проверок будут полностью осведомлены о всей соответствующей информации. Если организация придет к заключению, что отсутствует высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, организация должна отразить влияние

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

неопределенности при определении соответствующей налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или ставок налога. Организация должна отражать влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации как изменение в бухгалтерской оценке. Примеры изменений фактов и обстоятельств или появления новой информации, которые, в зависимости от обстоятельств, могут привести к пересмотру суждения или расчетной оценки, требуемых настоящим Разъяснением, включают следующие, но не ограничиваются ими: проверки или действия, предпринятые налоговым органом, изменение правил, установленных налоговым органом или истечение права налогового органа на проведение проверки или повторной проверки налоговой трактовки. Отсутствие согласия или несогласия налогового органа с той или иной налоговой трактовкой само по себе, вероятнее всего, не будет являться изменением фактов и обстоятельств или появлением новой информации, оказывающими влияние на суждения и расчетные оценки, требуемые настоящим Разъяснением. На текущий момент Группа оценивает влияние настоящего Разъяснения на консолидированную финансовую отчетность.

Не ожидается, что нижеприведенное раскрытие информации, после утверждения, окажет существенного влияния на Группу:

- Торговля активами и инвестиции между компанией и ее ассоциированными предприятиями или совместными предприятиями - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (опубликованы в сентябре 2014 г. и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с даты, установленной Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платежи на основе акций» (опубликованы 20 июня 2016 г., вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (опубликованы 12 сентября 2016 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, для предприятий, выбравших применение варианта временного исключения или в случаях, когда предприятие первоначально применяет МСФО 9, используется метод совпадения).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" (опубликованы 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО – цикл 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (опубликованы 8 декабря 2016 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).
- Возможность досрочного погашения с отрицательной компенсацией - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (опубликованы 12 октября 2017 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - Поправки к МСФО (IAS) 28 (опубликованы 12 октября 2017 г. и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО - циклы 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (опубликованы 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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

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

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

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

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

Валютный риск

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

31 декабря 2017 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2 107 677	959 722	4 964	71 083	3 143 446
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 413	-	-	-	8 413
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	21 114 139	4 269 578	827 079	1 703 380	27 914 176
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	341 232	13 170	155 363	19 527	529 292
Прочая дебиторская задолженность	151 116	1 014 723	1 227	23 674	1 190 740
Краткосрочные финансовые вложения	7 657 613	63 519	-	21 372	7 742 504
Денежные средства и их эквиваленты	11 205 666	5 210 861	8 742 852	1 915 991	27 075 370
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(283 880)	(72 137 729)	(17 890 187)	(184 082)	(90 495 878)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(31 813)	(6 022 439)	(44 062)	(1 270)	(6 099 584)
Торговая кредиторская задолженность	(14 801 961)	(6 905 661)	(7 010 922)	(1 382 360)	(30 100 904)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 986 880)	(142 413)	(195 505)	(72 394)	(9 397 192)
Чистая подверженность риску	18 481 322	(73 676 669)	(15 409 191)	2 114 921	(68 489 617)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

31 декабря 2016 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Прочие долгосрочные финансовые вложения	77 303	1 002 384	7 028	74 189	1 160 904
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 872	9 292 006	-	-	9 299 878
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 960 950	11 088 796	507 965	1 159 967	36 717 678
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	455 394	37 474	183 610	601	677 079
Прочая дебиторская задолженность	359 306	2 121 074	342	19 835	2 500 557
Краткосрочные финансовые вложения	12 250	294 527	-	51	306 828
Денежные средства и их эквиваленты	11 063 921	6 470 898	4 681 789	682 734	22 899 342
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(4 166)	(54 367 769)	(39 371 390)	(553 193)	(94 296 518)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(198)	(21 462 959)	(236 526)	(32 975)	(21 732 658)
Торговая кредиторская задолженность	(6 845 162)	(9 848 305)	(6 328 574)	(1 443 241)	(24 465 282)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 039 813)	(95 410)	(319 193)	(145 039)	(8 599 455)
Чистая подверженность риску	21 047 657	(55 467 284)	(40 874 949)	(237 071)	(75 531 647)

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

	На дату отчетности	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Евро	118,4727	123,4723
Долл. США	99,1155	117,1353

Анализ чувствительности

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на РСД 3 683 833 (2016: РСД 2 773 364), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к долл. США составило 10%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на РСД 1 540 919 (2016: РСД 4 087 495), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете обязательств по займам и кредиторской задолженности перед поставщиками, выраженных в долл. США.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (Euribor или Libor) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения в 2017 году и капитал были бы ниже/выше на РСД 940 437 (2016 г.: РСД 1 087 907), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Кредитный риск

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

Кредитный риск, относящийся к реализации электроэнергии, систематически контролируется, и основывается на централизованном утверждении кредитного лимита для каждого покупателя, ведении учета о финансовом положении покупателя, предыдущем опыте и кредитоспособности.

Банки ранжируются только в случае существования инструментов обеспечения дебиторской задолженности на различных основаниях, а также на основании общих сумм операций Группы с банками. В отношении отечественных банков, если речь идет о банке, с которым Группа проводит пассивные операции, применяется второй критерий, а в случае банка, с которым Группа не работает, кредитные лимиты устанавливаются на основании определенной методологии.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Максимальная подверженность Группы кредитному риску, по видам активов, отраженная в текущей стоимости финансовых активов, в бухгалтерский баланс представлена в следующей таблице:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие долгосрочные финансовые вложения	3 143 446	1 160 904
Долгосрочная дебиторская задолженность (примечание 12)	8 413	9 299 878
Торговая дебиторская задолженность (примечание 15)	27 914 176	36 717 678
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	529 292	677 079
Прочая дебиторская задолженность (примечание 16)	1 190 740	2 500 557
Краткосрочные финансовые вложения	7 742 504	306 828
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	27 075 370	22 899 342
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	67 603 941	73 562 266

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На подверженность Группы кредитному риску больше всего влияют индивидуальные характеристики каждого покупателя. Кредитный лимит определяется для каждого покупателя отдельно, как максимальная сумма кредитного риска, учитывая при этом множество характеристик, как например:

- финансовые отчеты клиента;
- платежеспособность, подтвержденная Агентством хозяйственных реестров, компанией «НИС» и/или кредитными отчетами;
- сумма зарегистрированных залогов;
- кол-во дней, в течение которых был заблокирован счет клиента;
- исторические данные о деловых отношениях с Группой;
- запланированный объем продажи;
- длительность периода, в котором поддерживаются деловые отношения с Группой, включая возрастную структуру, сумму просроченной дебиторской задолженности и любые виды финансовых сложностей.

Как правило, дебиторская задолженность, сумма которой превышает утвержденный размер кредитного лимита, обеспечена банковской гарантией, авансовой оплатой либо другим инструментом обеспечения.

Руководство Группы регулярно проводит оценку кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности, учитывая анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и период поддержания деловых отношений с Группой.

Руководство уверено, что торговая и прочая дебиторская задолженность, не подлежащая обесценению, также как и прочие оборотные активы, полностью может быть погашена.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 г. анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2017			31 декабря 2016		
	Брутто	Резерв	Нетто	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	25 321 163	-	25 321 163	33 491 655	-	33 491 655
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	2 128 643	-	2 128 643	1 722 906	-	1 722 906
от 1-ого до 3 месяцев	242 422	(5 941)	236 481	1 230 704	(24 637)	1 206 067
от 3 месяцев до 1 года	383 307	(238 143)	145 164	309 158	(76 890)	232 268
более 1 года	7 781 219	(7 698 494)	82 725	17 453 443	(17 388 661)	64 782
Итого	35 856 754	(7 942 578)	27 914 176	54 207 866	(17 490 188)	36 717 678

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Третьи стороны	Государства и компании в государственной собственности	Итого
На 1 января 2016 г.	6 165 399	13 486 068	19 651 467
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 149	106 073	118 222
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 33)	(4 345 232)	(89 800)	(4 435 032)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(4 220)	(204 174)	(208 394)
Перевод из дебиторской задолженности по специфическим сделкам	2 247 189	-	2 247 189
Прочие	(314 097)	430 833	116 736
На 31 декабря 2016 г.	3 761 188	13 729 000	17 490 188
На 1 января 2017 г.			
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 313	410 845	414 158
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 33)	(740)	(178 994)	(179 734)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(140 623)	(140 623)
Амортизация дисконта (примечание 31 и 32)	-	(164 147)	(164 147)
Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности	-	208 808	208 808
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия (Примечание 10)	(1 349 735)	(8 362 950)	(9 712 685)
Прочее	(8 465)	35 078	26 613
На 31 декабря 2017 г.	2 405 561	5 537 017	7 942 578

Отмена резерва в течение 2016 года в размере РСД 4 435 032, в основном относится к положительному результату переговоров между Обществом и Правительством Республики Сербия, 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. По договору купли-продажи, с возмещением части дебиторской задолженности банку «Уникредит», дебиторская задолженность взыскана в течение 2017 года (Примечание 12).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Расходы, на создание резерва или списание дебиторской задолженности, включены в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение, в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

Максимальная подверженность кредитному риску, по состоянию на отчетную дату, равна балансовой стоимости каждого упомянутого выше класса дебиторской задолженности, за вычетом выданной банковской гарантии, в качестве инструмента обеспечения. Другие классы торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцениваемых активов.

Движение по резерву Группы под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Прочая долгосрочная дебиторская зadolженность
На 1 января 2016 г.	912 967
Амортизация дисконта (примечание 31 и 32)	(193 552)
Курсовые разницы	9 128
На 31 декабря 2016 г.	728 542
Неиспользованные сторнированные суммы	(159 154)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(132 657)
Курсовые разницы	(12 860)
Амортизация дисконта (примечание 31 и 32)	(215 064)
Перевод в краткосрочную часть	(208 808)
На 31 декабря 2017 г.	-

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность по специфичным сделкам в размере РСД 3 923 383 (31 декабря 2016 г. в размере РСД 4 467 337) в основном обесценена в размере РСД 3 394 091 (31 декабря 2016 года РСД 3 790 258). Возраст 96% данной дебиторской задолженности превышает 5 лет.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. возрастная структура прочей краткосрочной дебиторской задолженности, выглядела следующим образом:

	31 декабря 2017			31 декабря 2016		
	Брутто	Резерв	Нетто	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	1 120 164	-	1 120 164	2 393 532	-	2 393 532
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	13 378	(2 013)	11 365	23 073	(54)	23 019
от 1-ого до 3 месяцев	8 117	(970)	7 147	35 922	(9 027)	26 895
от 3 месяцев до 1 года	137 645	(101 777)	35 868	86 850	(65 253)	21 597
более 1 года	11 598 888	(11 582 692)	16 196	11 697 960	(11 662 446)	35 514
Итого	12 878 192	(11 687 452)	1 190 740	14 237 337	(11 736 780)	2 500 557

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Движение по резерву Группы под обесценение прочих прочей краткосрочной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Проценты к получению	Прочая деб. задолженность	Итого
На 1 января 2016 г.	6 331 838	7 440 576	13 772 414
Резерв под прочие оборотные активы	82 107	9 414	91 521
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 33)	(2 086 052)	(715)	(2 086 767)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(38 291)	(2 184)	(40 475)
Прочее	(1 323)	1 410	87
На 31 декабря 2016 г.	4 288 279	7 448 501	11 736 780
Резерв под прочие оборотные активы	79 215	-	79 215
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 33)	(74 244)	(16)	(74 260)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(102 085)	1 966	(100 119)
Прочее	599	45 237	45 836
На 31 декабря 2017 г.	4 191 764	7 495 688	11 687 452

Риск ликвидности

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

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

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

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

	Текущая стоимость	Итого	Меньше 1-ого года	От 1-ого до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2017 г.					
Займы	96 595 462	103 637 762	8 412 188	88 135 122	7 090 452
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	33 873 212	33 873 212	33 873 212	-	-
	130 468 674	137 510 974	42 285 400	88 135 122	7 090 452
На 31 декабря 2016 г.					
Займы	116 029 176	124 087 721	24 476 346	84 520 995	15 090 380
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	28 237 590	28 238 590	28 237 590	-	-
	144 266 766	152 325 311	52 713 936	84 520 995	15 090 380

6.2. Управление риском капитала

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

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, вернуть капитал акционерам, выдать новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности.

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

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательства по кредитам – итого (примечания 23 и 24)	96 595 462	116 029 176
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 18)	(27 075 370)	(22 899 342)
Чистая задолженность	69 520 092	93 129 834
EBITDA	46 961 778	39 776 634
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,48	2,35

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

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

6.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и поставщиков и торговой кредиторской задолженности, считается равной справедливой стоимости, из-за их краткосрочного характера. Для большей части долгосрочной дебиторской задолженности и обязательств, справедливая стоимость не отличается значительно от их балансовой стоимости.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

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

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	43 812 695	235 933 159	(45 060 752)	234 685 102
Межсегментная	41 956 055	3 104 697	(45 060 752)	-
Внешняя	1 856 640	232 828 462	-	234 685 102
ЕБИТДА (Сегментный результат)	29 987 138	16 974 640	-	46 961 778
Амортизация	(6 821 640)	(9 605 638)	-	(16 427 278)
Убытки от обесценения (примечания 35)	(75 245)	(244 237)	-	(319 482)
Обесценение разведки (примечание 9)	(568 493)	-	-	(568 493)
Финансовые расходы, нетто	182 294	4 651 183	-	4 833 477
Налог на прибыль	(2 256 789)	(4 999 676)	-	(7 256 465)
Сегментная прибыль	20 407 819	6 554 832	-	26 962 651

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	36 353 306	192 438 464	(36 691 642)	192 100 128
Межсегментная	34 048 352	2 643 290	(36 691 642)	-
Внешняя	2 304 954	189 795 174	-	192 100 128
ЕБИТДА (Сегментный результат)	22 392 045	17 384 589	-	39 776 634
Амортизация	(6 351 069)	(9 538 108)	-	(15 889 177)
Убытки от обесценения (примечания 35)	(4 640)	41 731	-	37 091
Обесценение разведки (примечание 9)	(1 204 851)	-	-	(1 204 851)
Финансовые расходы, нетто	(262 423)	(5 546 491)	-	(5 808 914)
Налог на прибыль	(273 282)	(2 354 931)	-	(2 628 213)
Сегментная прибыль/ (убыток)	15 197 681	(184 255)	-	15 013 426

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Ниже представлена сверка EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Чистая прибыль за год	26 962 651	15 013 426
Налог на прибыль	7 256 465	2 628 213
Прочие расходы	1 737 858	1 825 734
Прочие доходы	(1 213 935)	(1 997 398)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	586 650	283 173
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(309 387)	(6 524 108)
Финансовые расходы	8 121 812	9 090 676
Финансовые доходы	(12 955 289)	(3 281 762)
Амортизация	16 427 278	15 889 177
Прочие неоперационные расходы, нетто*	347 675	6 849 503
EBITDA	46 961 778	39 776 634

* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к отмене резервирования, к затратам на резервирование, корректировке стоимости дебиторской задолженности и прочему.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 705 444	1 705 444
Продажи природного газа:	2 306 408	-	2 306 408
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	2 306 408	-	2 306 408
Продажи нефтепродуктов:	157 375 766	51 827 955	209 203 721
<i>Розница</i>	54 723 170	16 011 635	70 734 805
<i>Опт</i>	102 652 596	35 816 320	138 468 916
Продажи электроэнергии	462 216	11 053 820	11 516 036
Прочие продажи	6 594 438	3 359 055	9 953 493
Итого: Продажи	166 738 828	67 946 274	234 685 102

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

В 2016 году экспорт и международные продажи через розничную сеть иностранных зависимых лиц приведены в статье оптовые продажи, в размере 12 729 699 РСД. Начиная с 2017 года настоящие продажи выделены в отдельную статью.

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 138 468 916 (2016: РСД 123 883 634), выручка в размере РСД 21 947 228 (2016: РСД 13 844 962) относится к отечественному покупателю „ХИП Петрохимия“. 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 10 015 978 (2016: РСД 8 415 713).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере РСД 7 701 840 (2016: РСД 7 143 831).

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 166 738 828 (2016г: РСД 141 599 147), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 67 946 274 (2016 г.: РСД 50 500 981). Анализ общей выручки от внешних покупателей из других стран, представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Продажи сырой нефти	1 705 444	2 021 495
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	14 183 784	10 290 270
Босния и Герцеговина	12 757 872	7 769 234
Румыния	10 754 460	8 612 276
Хорватия	2 677 174	1 952 210
Швейцария	2 642 440	1 668 061
Великобритания	1 953 167	353 776
Македония	1 614 993	829 922
Венгрия	1 035 140	590 464
Другие рынки	4 208 925	4 530 679
	51 827 955	36 596 892
Реализация электроэнергии	11 053 820	8 690 443
Прочие доходы	3 359 055	3 192 151
	67 946 274	50 500 981

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

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Сербия	249 437 027	238 780 066
Болгария	7 334 652	7 966 581
Босния и Герцеговина	7 401 758	8 052 241
Румыния	6 967 529	6 968 931
Венгрия	28	80
	271 140 994	261 767 899

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Гудвилл	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2016						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 291 324	2 339 301	1 496 540	9 006 680	27 751 684
Корректировка стоимости и обесценение	(464 122)	(4 628 461)	(520 925)	(207 671)	(105 715)	(5 926 894)
Остаточная стоимость	6 153 717	3 662 863	1 818 376	1 288 869	8 900 965	21 824 790
Год, закончившийся 31 декабря 2016						
Поступление	-	-	-	-	2 784 203	2 784 203
Активация	-	735 268	-	19 669	(754 937)	-
Амортизация	(680 299)	(1 146 914)	-	(58 407)	(5 066)	(1 890 686)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(20 227)	(20 227)
Выбытие и списание	-	(5)	-	(4 869)	(902 203)	(907 077)
Прочие переводы	-	1 032	-	(1 421)	(14 081)	(14 470)
Курсовые разницы	-	291	26 474	5 435	36 306	68 506
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039
На 31 декабря 2016						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 810 629	2 371 943	1 483 996	10 077 842	29 362 249
Корректировка стоимости и обесценение	(1 144 421)	(5 558 094)	(527 093)	(234 720)	(52 882)	(7 517 210)
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039
На 1 января 2017						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 810 629	2 371 943	1 483 996	10 077 842	29 362 249
Накопленная амортизация и обесценение	(1 144 421)	(5 558 094)	(527 093)	(234 720)	(52 882)	(7 517 210)
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039
Год, закончившийся 31 декабря 2017						
Поступление	-	-	-	345	2 411 927	2 412 272
Активация	2 712 862	427 948	-	57 032	(3 197 842)	-
Амортизация	(421 073)	(1 118 170)	-	(65 256)	(4 878)	(1 609 377)
Обесценение (примечание 35)	-	(8 641)	(19 248)	-	-	(27 889)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(13 945)	(13 945)
Выбытие и списание	-	(3 729)	-	(3 508)	(81 359)	(88 596)
Прочие переводы	-	-	-	(48 529)	103 229	54 700
Курсовые разницы	-	(860)	(82 112)	(18 435)	(209 649)	(311 056)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148
На 31 декабря 2017						
Первоначальная стоимость	9 330 701	9 133 906	2 256 798	1 436 956	9 089 090	31 247 451
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 584 823)	(513 308)	(266 031)	(56 647)	(8 986 303)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2017 года, в размере РСД 9 032 443 (2016 г.: РСД 10 024 960), в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере РСД 8 162 735 (2016: РСД 9 096 426).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Обесценение Гудвилла

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

Ключевые предпосылки, использованные при расчете стоимости используемых активов:

	2017	2016
Средняя валовая маржа	22,0%	22,0%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- румынский рынок	7,56%	7,06%
- болгарский рынок	7,37%	7,05%
- рынок Боснии и Герцеговины	12,89%	12,61%

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

	Начальное сальдо	Увеличение	Обесценение	Курсовая разница	Конечное сальдо
2017 г.					
Босния и Герцеговина	494 015	-	-	(20.003)	474.012
Румыния	307 831	-	-	(19.983)	287.848
Болгария	1 043 004	-	(19.248)	(42.127)	981.629
	1 844 850	-	(19.248)	(82.113)	1.743.489
2016 г.					
Босния и Герцеговина	486 349	-	-	7 666	494 015
Румыния	304 895	-	-	2 936	307 831
Болгария	1 027 132	-	-	15 872	1 043 004
	1 818 376	-	-	26 474	1 844 850

Помимо признанного обесценения в Болгарии, в размере РСД 19 248, тест на обесценение в Румынии и Боснии и Герцеговине показал, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости /справедливой стоимости, превышает текущую стоимость активов.

В случае если бы оцененный темп роста составил 0,5%, вместо примененного 1%, и если бы увеличилась ставка дисконтирования на 1% по отношению к ставке, оцененной менеджментом, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС полностью бы превысила текущую стоимость.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Основные средства, отражаемые по первоначальной стоимости

	Земля	Здания	Техника и оборудование	Незавершенное строительство (НЗС)	Прочие недвижимости, установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимости, установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2016								
Первоначальная стоимость	17 491 508	160 380 190	115 619 407	30 220 489	91 412	457 949	1 360 565	325 621 520
Корректировка стоимости и обесценение	(304 230)	(44 291 075)	(44 618 460)	(2 382 658)	(3 708)	(116 910)	(30 809)	(91 747 850)
Остаточная стоимость	17 187 278	116 089 115	71 000 947	27 837 831	87 704	341 039	1 329 756	233 873 670
Год, закончившийся 31 декабря 2016								
Поступление	-	-	1 212	20 588 227	-	-	3 612 037	24 201 476
Активация	60 649	16 946 912	7 366 792	(24 380 904)	-	6 551	-	-
Эффекты оценки	-	94 832	-	-	-	-	-	94 832
Обесценение (примечание 35)	-	(1 603)	(4 356)	(25 695)	-	-	(11 213)	(42 867)
Амортизация	-	(6 278 201)	(7 652 103)	-	-	(68 187)	-	(13 998 491)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	102	20 125	-	-	-	20 227
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(5 554)	(131 685)	741	-	-	-	-	(136 498)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(7 515)	624	169	-	-	-	-	(6 722)
Выбытие и списание	(25 802)	(247 312)	(209 027)	(469 961)	(477)	-	(2 968 348)	(3 920 927)
Прочие переводы	(20 916)	32 425	(63 724)	73 478	-	-	(152 686)	(131 423)
Курсовая разница	95 526	82 853	31 261	20 198	(531)	159	120	229 586
Остаточная стоимость	17 283 666	126 587 960	70 472 014	23 663 299	86 696	279 562	1 809 666	240 182 863
По состоянию на 31 декабря 2016								
Первоначальная стоимость	17 587 928	176 704 641	122 136 460	25 774 166	87 839	464 720	1 851 425	344 607 179
Корректировка стоимости и обесценение	(304 262)	(50 116 681)	(51 664 446)	(2 110 867)	(1 143)	(185 158)	(41 759)	(104 424 316)
Остаточная стоимость	17 283 666	126 587 960	70 472 014	23 663 299	86 696	279 562	1 809 666	240 182 863
Год, закончившийся 31 декабря 2017								
Поступление	-	771 170	-	25 197 474	-	-	3 235 708	29 204 352
Активация	21 401	15 971 073	6 247 036	(22 346 075)	-	64 130	-	(42 435)
Эффекты оценки	-	1 399	-	-	-	-	-	1 399
Обесценение (примечание 35)	(145 510)	(26 642)	(42 589)	(47 382)	-	-	(3 023)	(265 146)
Амортизация	-	(6 763 948)	(7 982 466)	-	(51)	(71 436)	-	(14 817 901)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	(1 050 204)	1 049 229	13 945	975	-	-	13 945
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(2 759)	(23 190)	-	-	-	-	-	(25 949)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(7 958)	(108 920)	(14 522)	-	-	-	-	(131 400)
Выбытие и списание	(4 152)	(93 026)	(154 796)	(610 047)	(57)	-	(2 973 584)	(3 835 662)
Прочие переводы	-	-	48 529	(102 958)	(895)	-	-	(55 324)
Курсовая разница	(295 372)	(325 206)	(70 522)	(118 988)	(45)	(352)	(305)	(810 790)
Остаточная стоимость	16 849 316	134 940 466	69 551 913	25 649 268	86 623	271 904	2 068 462	249 417 952
По состоянию на 31 декабря 2017								
Первоначальная стоимость	17 153 246	191 485 363	128 531 892	27 681 410	88 653	528 159	2 105 408	367 574 131
Корректировка стоимости и обесценение	(303 930)	(56 544 897)	(58 979 979)	(2 032 142)	(2 030)	(256 255)	(36 946)	(118 156 179)
Остаточная стоимость	16 849 316	134 940 466	69 551 913	25 649 268	86 623	271 904	2 068 462	249 417 952

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

В течение 2017 года, Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере РСД 75 476 (2016: РСД 57 818).

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

На 31 декабря 2017 Группа провела тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.8. Группа признала обесценение в 2017 году в размере РСД 262 550 (2016: РСД 31 654) в отношении физически и технологически устаревших активов.

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

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

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	2017	2016
На 1 января	1 549 663	1 336 060
Прибыль переоценка по справедливой стоимости (примечания 34 и 35)	7 967	79 957
Перевод в основные средства	25 949	136 498
Выбытие	(56 089)	(4 432)
Прочие	2 866	1 580
На 1 декабря	1 530 356	1 549 663

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2017 года, в размере РСД 1 530 356 (31 декабря 2016 года: РСД 1 549 663), 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 2017 и 2016 гг. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 32).

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

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	872 172	-
– Автозаправочные станции	-	-	658 184
Всего	-	872 172	658 184

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

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости 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

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-го уровня)

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

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

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	2017	2016
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	14%	16%

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

	2017	2016
По состоянию на начало года	631 678	541 624
Изменения по справедливой стоимости		
Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	3 788	68 043
Перевод в категорию недвижимости, установок и оборудования	22 484	17 740
Прочее	234	4 271
Общее увеличение на основании справедливой стоимости активов	26 506	90 054
Состояние в конце года	658 184	631 678

(в) *Нефтегазовые активы*

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, 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 2016 г.						
Первоначальная стоимость	19 971 794	7 942 643	27 914 437	108 928 420	33 408	136 876 265
Корректировка стоимости и обесценение	(21 185)	(248 771)	(269 956)	(25 345 752)	(22 292)	(25 638 000)
Остаточная стоимость	19 950 609	7 693 872	27 644 481	83 582 668	11 116	111 238 265
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Поступление	5 334 874	11 995 609	17 330 483	-	-	17 330 483
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	(9 379)	-	(9 379)
Перевод из категории незавершенного строительства	(366 515)	(19 154 857)	(19 521 372)	19 521 372	-	-
Прочие переводы	(3 640 647)	3 831 149	190 502	(112 738)	(15)	77 749
Обесценение	-	(4 595)	(4 595)	(45)	-	(4 640)
Обесценение разведки (примечание 7)	(1 204 851)	-	(1 204 851)	-	-	(1 204 851)
Амортизация	(5 066)	-	(5 066)	(5 953 801)	-	(5 958 867)
Выбытие и списание	(6 543)	(87 602)	(94 145)	(158 220)	(7)	(252 372)
Курсовая разница	51 550	-	51 550	6	-	51 556
	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944
На 31 декабря 2016 г.						
Первоначальная стоимость	20 139 905	4 274 452	24 414 357	127 806 623	31 406	152 252 386
Корректировка стоимости и обесценение	(26 494)	(876)	(27 370)	(30 936 760)	(20 312)	(30 984 442)
	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	20 139 905	4 274 452	24 414 357	127 806 623	31 406	152 252 386
Корректировка стоимости и обесценение	(26 494)	(876)	(27 370)	(30 936 760)	(20 312)	(30 984 442)
Остаточная стоимость	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Поступление	5 067 953	12 751 699	17 819 652	-	-	17 819 652
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	765 325	-	765 325
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 060 487)	(15 215 542)	(19 276 029)	19 276 924	(895)	-
Обесценение	(27 447)	(10 703)	(38 150)	(41 535)	-	(79 685)
Прочие переводы	(1 184 964)	1 167 608	(17 356)	(52 092)	975	(68 473)
Амортизация	(4 878)	-	(4 878)	(6 403 068)	(52)	(6 407 998)
Обесценение разведки (примечание 7)	(568 493)	-	(568 493)	-	-	(568 493)
Выбытие и списание	(80 243)	(39 041)	(119 284)	(77 455)	(19)	(196 758)
Курсовая разница	(309 708)	-	(309 708)	30	(3)	(309 681)
	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833
На 31 декабря 2017 г.						
Первоначальная стоимость	19 004 026	2 929 684	21 933 710	147 452 224	32 323	169 418 257
Корректировка стоимости и обесценение	(58 882)	(2 087)	(60 969)	(37 114 232)	(21 223)	(37 196 424)
Остаточная стоимость	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833

Обесценение разведки в размере РСД 568 493, а в основном в размере РСД 461 615, относится к списанию средств для добычи в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2016: РСД 1 204 851, в основном в размере РСД 1 188 909, относится к списанию средств для добычи в Венгрии).

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Бухгалтерская стоимость инвестиций в совместную деятельность на 31 декабря 2017 и 2016 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2017	31 декабря 2016
"Энерговинд"	Совместное предприятие	50%	1 008 221	1 008 221
"Сербская Генерация"	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
"ХИП Петрохемия"	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	-
За вычетом резерва под обесценение			(11 572 197)	-
Итого инвестиций			2 047 021	2 047 021

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

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

Энерговинд

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Энерговинд, предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште, общей мощностью 102 МВт. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности не было значительных деловых мероприятий. Энерговинд – это частная компания, в отношении которой нет доступных котированных рыночных цен.

Сербская Генерация

В течение 2015 года, Группа и «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектроцентралью (ТЭЦ) Панчево, проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 года подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шангай Электрик Группа» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансирован за счет кредита, и завершение работ ожидается в конце 2019 г. В течение 2016 г. Группа увеличила объем инвестиций в компанию «Сербская Генерация» в размере РСД 858 362.

ХИП Петрохемия

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемия а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемия», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конверсии, компания «НИС» имеет 20,86% (12,72% было до увеличения доли участия) голосующих прав в «ХИП Петрохемия». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

Общая сумма полностью обесцененной доли участия относится к реклассификации обесцененной дебиторской задолженности в размере РСД 9 712 685 (Примечание 6.1) и реклассификации обесцененных финансовых активов, предназначенных для продажи, в размере РСД 1 859 512.

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Депозиты со сроком погашения более одного года	2 029 483	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	79 416	84 239
Долгосрочные кредиты, выданные сотрудникам	1 034 606	1 076 724
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных вложений</i>	<i>(59)</i>	<i>(59)</i>
	3 143 446	1 160 904

На 31 декабря 2017 года депозиты со сроком погашения, превышающим один год, в размере РСД 2 029 483, относятся к банковским депозитам, с процентной ставкой 4,65% в год, срок погашения которых наступает в течение следующих два года.

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2017 года, в размере РСД 1 034 606 (31 декабря 2016 года: РСД 1 076 724), 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.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная дебиторская задолженность перед государством и компаниями в государственной собственности	-	10 020 549
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовая аренда	20 620	20 620
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(12 207)</i>	<i>(741 291)</i>
	8 413	9 299 878

Сокращение долгосрочной дебиторской задолженности от продаж и прочей долгосрочной дебиторской задолженности в основном относится к Договору, заключенному с УниКредит банком, об уступке части своих требований с компенсацией без права регрессного требования к цеденту. В соответствии с Договором осуществлена уступка требований Республики Сербия со сроком погашения в 2016-2019 на общую сумму 67 200 000 Евро. Оплата по Договору в полном размере произведена 17 июля 2017г.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в период, превышающий один год	3 578 507	5 693 395
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в течение одного года	1 387 464	977 854
	4 965 971	6 671 249
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год	(2 768 061)	(2 899 895)
	(2 768 061)	(2 899 895)
Отложенные налоговые активы (нетто)	2 197 910	3 771 354

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2017	2016
Состояние на 1 января	3 771 354	4 268 741
Эффект на прибыль или убыток (Примечание 36)	(1 615 639)	(496 135)
Эффект на прочий совокупный доход	14 179	4 449
Курсовые разницы	28 016	(5 701)
Состояние на 31 декабря	2 197 910	3 771 354

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

	Резервы	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Состояние на 1 января 2016				
Возникновение и отмена временных разниц:	(28 625)	(2 959 545)	-	(2 988 170)
- эффект на общий результат (примечание 36)	-	79 576	-	79 576
- эффект на прочий совокупный результат	8 697	-	(14 225)	(5 528)
Прочие	19 928	-	-	19 928
Курсовые разницы	-	(5 701)	-	(5 701)
По состоянию на 31 декабря 2016	-	(2 885 670)	(14 225)	(2 899 895)
Возникновение и отмена временных разниц:				
- эффект на общий результат (примечание 36)	-	130 547	-	130 547
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	(210)	(210)
Курсовые разницы	-	1 497	-	1 497
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(2 753 626)	(14 435)	(2 768 061)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Доходы по справедливой стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
По состоянию на 31 декабря 2016	958 468	864 022	5 434 421	-	7 256 911
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 36)	30 239	66 171	(672 121)	-	(575 711)
- эффект на прочий совокупный результат	(1 762)	-	-	11 739	9 977
Курсовые разницы	(19 928)	-	-	-	(19 928)
По состоянию на 31 декабря 2016	967 017	930 193	4 762 300	11 739	6 671 249
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 36)	11 280	18 935	(1 776 401)	-	(1 746 186)
- эффект на прочий совокупный результат	14 831	-	-	(442)	14 389
Прочие	26 519	-	-	-	26 519
По состоянию на 31 декабря 2017	1 019 647	949 128	2 985 899	11 297	4 965 971

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.

Группа не признает потенциальные отложенные налоговые активы, на основании неиспользованных налоговых убытков в размере 886 млн РСД (2016: 826 млн РСД), которые возникли в Боснии, Румынии, Болгарии и Венгрии, и которые доступны для сокращения будущих налогооблагаемых доходов в компаниях, в которых они возникли.

Отложенные налоговые активы на основании данных убытков не признаны, потому что они не будут использованы нигде в рамках Группы, для снижения налоговой базы, так как исходят из предприятий, деятельность которых является убыточной, а налоговым планом не предусмотрено их будущее использование, а также не существует любого другого индикатора, указывающего на то, что их можно будет использовать в будущем периоде.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	27 510 780	20 619 950
Незавершенное производство	3 961 298	3 119 239
Готовая продукция	8 544 853	6 014 045
Товары	2 008 505	2 408 908
Выданные авансы	666 931	437 325
<i>Минус: Обесценение товарно-материальных запасов</i>	(5 108 493)	(5 326 077)
<i>Минус: Обесценение авансов выданных</i>	(261 100)	(261 983)
	37 322 774	27 011 407
Основные средства, предназначенные для продажи	5 986	-
<i>Минус: Обесценение стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	(5 823)	-
	163	-
	37 322 937	27 011 407

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначен ных для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2016	5 588 504	270 298	185 782	6 044 584
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 35)	54 051	7 837	-	61 888
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 34)	(12 505)	(8 544)	-	(21 049)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(3 732)	(185 782)	(189 514)
Прочее	(303 973)	(3 876)	-	(307 849)
По состоянию на 31 декабря 2016	5 326 077	261 983	-	5 588 060
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 35)	8 431	6 974	5 823	21 228
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 34)	(896)	(1 939)	-	(2 835)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(5 916)	-	(5 916)
Прочее	(225 119)	(2)	-	(225 121)
По состоянию на 31 декабря 2017	5 108 493	261 100	5 823	5 375 416

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие связанные стороны, отечественные	1 447 646	10 349 738
Прочие связанные стороны, зарубежные	1 024 133	1 047 541
Третьи лица, отечественные	31 924 918	41 832 190
Третьи лица, зарубежные	1 460 057	978 397
	35 856 754	54 207 866
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(7 942 578)</i>	<i>(17 490 188)</i>
	27 914 176	36 717 678

Снижение суммы прочей дебиторской задолженности отечественных связанных сторон, и корректировка суммы их дебиторской задолженности в основном относится к переводу дебиторской задолженности компании «ХИП Петрохемия» в инвестиции в ассоциированные предприятия (Примечание 10). В соответствии с действующими законами Республики Сербии, в начале октября 2017 года были выполнены все условия для полного применения заранее подготовленного плана реорганизации предприятия «ХИП Петрохемия а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом была изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемия», и компания «НИС», в результате конверсии оставшейся части дебиторской задолженности, после списания, увеличила свою долю в капитале «ХИП Петрохемия» до 20,86% (12,72% было до увеличения доли участия).

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность на основании начисления процентов	5 211 198	6 480 562
Задолженность персонала	94 329	90 356
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	1 053	141 764
Прочая дебиторская задолженность	7 571 612	7 524 655
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(11 687 452)</i>	<i>(11 736 780)</i>
	1 190 740	2 500 557

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	7 645 689	-
Прочие краткосрочные финансовые средства	96 815	306 828
	7 742 504	306 828

На 31 декабря 2017 г. депозиты, срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает года, составляют РСД 7 645 689, и относятся к депозитам в динарах, в деловых банках, с процентной ставкой составляющей от 3,23% до 4,15% в год.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Наличные денежные средства в банке и в кассе	15 896 738	14 101 298
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 418 037	7 197 776
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 521 241	1 599 284
Прочие денежные средства	239 354	984
	27 075 370	22 899 342

Денежные средства с ограничением права использования по состоянию на 31 декабря 2017 года в размере РСД 1 521 241 (31 декабря 2016 года: РСД 1 599 284), преимущественно относятся к депонированным средствам через которое, в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште». В соответствии с Договором, Группа может снять средства со счета в любой момент.

19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 419 963	1 251 278
Расходы будущих периодов	236 845	115 146
Предоплата по акцизам	1 862 790	1 478 182
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	1 247 028	1 079 344
	4 766 626	3 923 950

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2017 года, в размере РСД 1 419 963 (31 декабря 2016 года: РСД 1 251 278), 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 1 862 790 (2016: РСД 1 478 182), 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.

20. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Выданные векселя и гарантии	70 741 005	81 020 116
Полученные векселя и гарантии	17 697 476	16 611 577
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 357 690	5 357 690
Дебиторская задолженность (из бывших республик Югославии)	6 085 575	7 191 930
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	6 819 872	6 410 848
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 332 018	1 179 546
Прочие забалансовые активы и обязательства	327 765	286 605
	108 361 401	118 058 312

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

21. КАПИТАЛ

Капитал, принадлежащий акционерам Группы										
	Акционер. капитал	Прочий капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убытки)	Прибыль или убытки на основании зарубежной деятельности и перерасчета финансовых отчетов	Прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Актуарная прибыль или убытки	Итого	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
По состоянию на 1 января 2016 года	81 530 200	-	-	109 536 896	(450 963)	(79 564)	161 245	190 697 814	(186 134)	190 511 680
Прибыль (убыток)	-	-	-	15 037 973	-	-	-	15 037 973	(24 547)	15 013 426
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	13 046	-	13 046	-	13 046
Распределения дивидендов	-	-	-	(4 025 961)	-	-	-	(4 025 961)	-	(4 025 961)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	21 547	21 547	-	21 547
Резерв под изменение стоимости	-	-	80 607	-	-	-	-	80 607	-	80 607
Прочее	-	-	-	2	(130 208)	-	(535)	(130 741)	(3 092)	(133 833)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	81 530 200	-	80 607	120 548 910	(581 171)	(66 518)	182 257	201 694 285	(213 773)	201 480 512
По состоянию на 1 января 2017 года	81 530 200	-	80 607	120 548 910	(581 171)	(66 518)	182 257	201 694 285	(213 773)	201 480 512
Прибыль (убыток)	-	-	-	26 991 074	-	-	-	26 991 074	(28 423)	26 962 651
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	2 505	-	2 505	-	2 505
Распределения дивидендов	-	-	-	(4 021 069)	-	-	-	(4 021 069)	-	(4 021 069)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	12 180	12 180	-	12 180
Резерв под изменение стоимости	-	-	1 189	-	-	-	-	1 189	-	1 189
Прочее	-	-	-	-	603 842	-	-	603 842	9 700	613 542
По состоянию на 31 декабря 2017 года	81 530 200	-	81 796	143 518 915	22 671	(64 013)	194 437	225 284 006	(232 496)	225 051 510

Группа «НИС»**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***21.1. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

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

Акционерный капитал на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года состоит из 163 060 400 акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в общем размере РСД 4 021 069 или РСД 24,66 на одну акцию, были одобрены Общим собранием акционеров 27 июня 2017 года и выплачены 18 августа 2017 года.

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновле ние природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. Охрана сотрудника	Программа вознаграж. долгосроч. стимулир. м сотрудник.	Судебные спору	Итого
По состоянию на 1 января 2016	9 152 369	687 702	856 168	296 783	714 001	11 707 023
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	118 943	243 999	28 337	364 159	95 444	850 882
Увеличение и корректировка оценки резервов	(9 332)	-	-	-	-	(9 332)
Отменено в течение года	(433 086)	(42 517)	(9 116)	-	(24 427)	(509 146)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(14 077)	-	-	(14 077)
Погашение обязательств	(187 593)	(50 531)	(85 915)	-	(104 697)	(428 736)
Прочие	1	2	17	-	651	671
По состоянию на 31 декабря 2016 года	8 641 302	838 655	775 414	660 942	680 972	11 597 285
По состоянию на 1 января 2017						
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	606 381	-	1 715	365 922	29 090	1 003 108
Увеличение и корректировка оценки резервов	765 325	-	-	-	-	765 325
Отменено в течение года	-	-	(276 284)	-	(34 298)	(310 582)
Актуарная убыток, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	27 011	-	-	27 011
Погашение обязательств	(168 127)	(157 493)	(70 714)	-	(72 075)	(468 409)
Прочие	(3)	-	(84)	-	(201)	(288)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	9 844 878	681 162	457 058	1 026 864	603 487	12 613 450

Анализ резервов:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные	9 766 303	9 617 973
Краткосрочные	2 847 147	1 979 312
	12 613 450	11 597 285

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***(а) Резерв для возобновления природных ресурсов**

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

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Группы, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды в сумме РСД 681 162 (2016: РСД 838 655) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Группа начала процесс согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После согласования денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников, в размере РСД 1 026 864 (2016: РСД 660 942).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2017 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группой проведена отмена резервирований под судебные споры, в отношении которых оценено, что не будет отрицательного окончания спора в размере РСД 34 272 (отмена резервирований в 2016 году: РСД 24 427) и дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 29 067 (в 2016 году: РСД 95 444). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2017 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Выходные пособия	143 027	106 143
Юбилейные вознаграждения	314 031	669 271
	457 058	775 414

Основные использованные актуарные предположения:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Ставка дисконтирования	4,65%	7,15%
Будущие повышения заработной платы	2,0%	2,0%
Средний трудовой стаж в будущем	15	14,9

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2016 года	109 132	747 036	856 168
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(3 981)	(81 934)	(85 915)
Актуарная прибыль, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	(14 077)	-	(14 077)
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	15 052	4 169	19 221
Курсовые разницы	17	-	17
По состоянию на 31 декабря 2016 года	106 143	669 271	775 414
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(8 042)	(62 672)	(70 714)
Актуарная убыток, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	27 011	-	27 011
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	17 999	(292 568)	(274 569)
Курсовые разницы	(84)	-	(84)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	143 027	314 031	457 058

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	53 968	62 084
Процентные расходы	52 179	53 611
Доходы от изменения плана вознаграждений	(770)	(5,673)
Актуарные прибыль (юбилейные вознаграждения)	106,446	(87,414)
Стоимость прошлых услуг	(486,392)	(3,387)
	(274 569)	19 221

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	30 306 970	37 328 836
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	65 796 475	66 120 490
Обязательства по финансовой аренде	432 562	343 080
Прочие долгосрочные кредиты и займы	59 455	46 825
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (Примечание 24)	(6 099 584)	(9 542 713)
	90 495 878	94 296 518

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Изменения обязательств Группы по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты (примечание 24)	Финансовая аренда	Итого
На 1 января 2016 г.	113 444 171	3 553 120	199 289	117 196 580
Поступления	8 904 811	15 154 463	-	24 059 274
Платежи	(22 064 776)	(6 602 477)	-	(28 667 253)
Неденежные операции	-	-	141 395	141 395
Курсовые разницы	3 165 120	84 839	2 396	3 252 355
На 31 декабря 2016 года	103 449 326	12 189 945	343 080	115 982 351
На 1 января 2017 года	103 449 326	12 189 945	343 080	115 982 351
Поступления	36 955 269	-	-	36 955 269
Платежи	(35 994 594)	(12 032 267)	(117 338)	(48 144 199)
Неденежные операции	-	-	220 303	220 303
Курсовые разницы	(8 306 556)	(157 678)	(13 483)	(8 477 717)
На 31 декабря 2017 года	96 103 445	-	432 562	96 536 007

(а) Долгосрочные займы ОАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2017 г., в размере РСД 30 306 970 (2016 г.: РСД 37 328 836) включая текущую часть в размере РСД 5 510 358 (2016 г. РСД 5 742 898), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года до 15 мая 2023 года.

(б) Банковские и прочие долгосрочные кредиты

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты в Сербии	43 338 384	27 522 764
Долгосрочные кредиты за границей	22 458 091	38 597 726
	65 796 475	66 120 490
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(536 801)	(3 773 525)
	65 259 674	62 346 965

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
От 1 до 2 лет	23 403 612	13 481 072
От 2 до 5 лет	39 342 047	44 609 978
Более 5 лет	2 514 015	4 255 915
	65 259 674	62 346 965

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долл. США	17 934 250	39 607 916
Евро	47 551 800	26 126 044
РСД (Сербские динары)	814	976
JPY (Японские иены)	309 611	385 554
	65 796 475	66 120 490

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

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

(в) Обязательства по финансовой аренде

Минимальные платежи по финансовой аренде

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее 1 года	97 576	72 779
1-5 лет	399 659	326 305
Более 5 лет	611 584	623 996
Будущие расходы по финансовой аренде	(676 257)	(680 000)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	432 562	343 080

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее 1 года (примечание 24)	52 425	26 290
1-5 лет	203 407	124 217
Более 5 лет	176 730	192 573
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	432 562	343 080

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты	-	12 189 945
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 23)	6 047 159	9 516 423
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 23)	52 425	26 290
	6 099 584	21 732 658

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2017 г. составляет РСД 30 100 904 (2016: РСД 24 465 282), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2017 г. в размере РСД 11 727 340 (31 декабря 2016: РСД 5 818 200), которые полностью относятся к обязательствам перед поставщиком ПАО «Газпром нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти и прочих услуг.

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательства по специфическим сделкам	199 075	263 705
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 116 595	1 073 870
Обязательства по процентам	743 499	807 213
Обязательства по дивидендам	3 772 308	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	1 583 215	646 704
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 419 423	1 385 645
Резерв под охрану окружающей среды	201 836	292 484
Резерв под судебные споры	241 188	235 112
Прочие краткосрочные обязательства	120 053	122 414
	9 397 192	8 599 455

27. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Акциз	5 258 815	5 395 623
Сборы за товарные запасы	527 858	601 357
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 953 078	15 661
Прочие налоги	1 447 764	1 467 269
	9 187 515	7 479 910

28. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2017 года в размере РСД 4 162 449 (31 декабря 2016: РСД 3 781 043), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 982 895 (31 декабря 2016 года: РСД 1 875 503).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Производственные услуги	2 198 742	2 812 406
Транспортные услуги	3 723 605	3 444 162
Услуги по техобслуживанию	3 426 803	4 070 590
Арендная плата	1 666 379	1 971 522
Расходы, связанные с участием на выставках	508	7 196
Расходы на рекламу	897 000	917 554
Расходы на исследовательские работы	624 857	1 247 296
Прочие услуги	1 380 209	1 320 674
	13 918 103	15 791 400

30. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Непроизводственные услуги	8 466 351	8 231 868
Представительские расходы	118 253	79 456
Страховые премии	555 345	387 625
Банковские услуги	360 491	289 472
Расходы по налогам	1 247 685	1 206 296
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 202 368	1 014 164
Прочие непроизводственные расходы	1 936 963	2 073 738
	13 887 456	13 282 619

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года в размере РСД 8 466 351 (2016: РСД 8 231 868) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 6 287 395, расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 442 482, расходам на охрану в размере РСД 513 076 и расходам на проектирование в размере РСД 433 978.

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Финансовые доходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	2 701 657	879 932
Процентные доходы	726 378	550 034
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	379 211	489 981
Положительная курсовая разница	8 986 384	1 358 257
Прочие финансовые доходы	161 659	3 558
	12 955 289	3 281 762

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Финансовые расходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	2 636 982	1 327 780
- прочие финансовые расходы	632 427	760 956
Процентные расходы	2 414 743	2 677 708
Дисконтированное долгосрочное обязательство	138 488	118 943
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	296 429
Отрицательная курсовая разница	2 271 579	3 899 042
Прочие финансовые расходы	27 593	9 818
	8 121 812	9 090 676

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений	541	788
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 6)	234 586	4 436 553
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	74 260	2 086 767
	309 387	6 524 108

34. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Доходы от продажи нематериальных активов и от основных средств	103 309	379 232
Доходы от продажи материалов	43 423	59 794
Излишки при инвентаризации	468 984	420 439
Доход от списания кредиторской задолженности	39 130	104 158
Отмена долгосрочных резервов	310 582	504 682
Восстановление убытка от обесценения:		
- инвестиционной собственности (примечание 9)	16 869	79 957
- запасов	896	12 505
- прочих активов	1 939	8 807
Доход от начисленных процентов за неустойку	142 323	125 672
Прочие доходы	86 480	302 152
	1 213 935	1 997 398

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***35. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Убытки от продаж нематериальных активов и недвижимости, установок и оборудования	223 329	310 543
Недостачи при инвентаризации	584 272	605 785
Списание дебиторской задолженности	28 767	58 330
Списание запасов	197 538	85 325
<i>Обесценение:</i>		
- нематериальных активов (примечание 8)	27 889	-
- основных средств (примечание 9)	265 146	42 867
- запасов	8 431	54 051
- прочего имущества	6 974	7 837
- инвестиционной собственности	43 396	-
Прочие неупомянутые расходы	352 116	660 996
	1 737 858	1 825 734

36. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Текущий налог на прибыль	5 640 826	2 132 078
Отложенный налог на прибыль (примечание 12)		
Возникновение и аннулирование временных разниц	1 615 639	496 135
	7 256 465	2 628 213

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Прибыль до налогообложения	34 219 116	17 641 639
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль	5 358 430	2 646 246
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(323 153)	(21 019)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
- Налог, уплаченный в Анголе	2 177 957	250 449
- Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	253 836	241 564
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	(66 021)	(434 051)
Прочее	(144 584)	(30 736)
	7 256 465	2 652 453
Корректировка налога на прибыль за предыдущий период	-	(24 240)
	7 256 465	2 628 213
Эффективная ставка налога на прибыль	21,21%	14,90%

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составляет 21,21% (2016: 14,90%). Рост ставки является последствием изменения прибыльности обществ, входящих в Группу, и последствием Глобального соглашения с Министерством финансов и Налоговым управлением Республики Ангола, которое было заключено в июне 2017 г. и на основании которого Группа обязуется выполнить потенциальные налоговые обязательства за налоговый период с 2002 по 2016 г.

37. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
До одного года	278 871	256 812
От 1-ого до 5-и лет	417 942	349 136
Более 5-и лет	149 922	138 121
	846 735	744 069

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
До одного года	1 024 584	1 372 745
От 1-ого до 5-и лет	3 698 384	672 147
Более 5-и лет	951 109	213 137
	5 674 077	2 258 029

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

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 11 347 097 (31 декабря 2016 года: РСД 5 324 487) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 58,17 миллионов долл. США (31 декабря 2016 года: 40,17 миллионов долл. США).

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 681 162 (на 31 декабря 2016 г.: РСД 838 655) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Группе придется заплатить дополнительные суммы недоимок, штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2017 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

39. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2017 и 2016 гг. включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2017	31 декабря 2016
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., г. София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, г. Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
Rannon naftagas Kft, г. Будапешт	Венгрия	Электроэнергия	100	100
НИС Оверсис, г. Санкт Петербург	Россия	Прочее	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зреньянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
О Зоне а.д., г. Белград	Сербия	Прочее	100	100
G-Petrol d.o.o., г. Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	Сбыт	51	51

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

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

40. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2017 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами относились к покупкам/поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
По состоянию на 31 декабря 2017 года			
Инвестиции в совместную деятельность	2 047 021	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 471 779
Прочая дебиторская задолженность	269 242	-	-
Выданные авансы	-	-	2 754
Долгосрочные обязательства	-	(24 796 612)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 510 358)	-
Полученные авансы	-	-	(74 404)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(11 727 340)	(2 300 308)
	2 316 263	(42 034 310)	99 821
По состоянию на 31 декабря 2016 года			
Инвестиции в совместную деятельность	2 047 021	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 047 541
Прочая дебиторская задолженность	220 243	-	-
Долгосрочные обязательства	-	(31 585 938)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 742 898)	-
Полученные авансы	-	-	(23 091)
Торговая кредиторская задолженность	-	(5 818 200)	(1 079 842)
	2 267 264	(43 147 036)	(55 392)

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

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

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2017 и 2016 гг., произведены следующие операции со связанными сторонами:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2017			
Выручка от реализации	-	-	32 561 306
Прочая выручка	-	-	2 377
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(10 312 815)
Расходы на материалы	-	(31 926 861)	-
Расходы на производственные услуги	-	-	(197 261)
Непроизводственные расходы	-	(3 000)	(116 320)
Финансовые расходы	-	(632 427)	-
Прочие доходы	-	83 321	-
Прочие расходы	-	(69 543)	(253)
	-	(32 548 510)	21 937 034
За год, закончившийся 31 декабря 2016			
Выручка от реализации	-	-	23 025 017
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(8 473 522)
Расходы на материалы	-	(36 864 735)	-
Расходы на производственные услуги	-	-	(113 594)
Непроизводственные расходы	-	(10)	(141 857)
Финансовые расходы	-	(2 088 736)	-
Финансовые доходы	-	760 956	-
Прочие доходы	-	133 073	-
Прочие расходы	-	(148 657)	(260)
	-	(38 208 109)	14 295 784

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)**Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:*

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2017 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	1 446 685	-
• Сербиягаз	-	109 748
• Республика Сербия	-	3 740 763
• Прочие компании в государственной собственности	-	4 936 110
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562
На 31 декабря 2016 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	-	10 349 446
• Сербиягаз	-	34 142
• Республика Сербия	-	21 764 308
• Прочие компании в государственной собственности	-	3 621 268
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	-	(675 393)
• Сербиягаз	-	(141 195)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	-	(1 567)
	-	34 951 009
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	21 947 228	-
• Сербиягаз	-	782 306
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	(195 139)	-
• Сербиягаз	-	(926 488)
	21 752 089	(144 182)
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	-	13 847 087
• Сербиягаз	-	1 284 610
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	-	(195 479)
• Сербиягаз	-	(1 123 794)
	-	13 812 424

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

Вознаграждения для основного руководству

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года, Группа признала РСД 1 029 116 и РСД 864 392, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (Генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Офис:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu