



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

**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

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

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о прибылях или убытках	4
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Ключевые учетные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
4. Применение новых стандартов МСФО	26
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	27
6. Управление финансовыми рисками	31
7. Информация о сегментах	39
8. Нематериальные активы	42
9. Основные средства	43
10. Инвестиции в дочерние общества	48
11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	48
12. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	49
13. Прочие долгосрочные финансовые вложения	50
14. Долгосрочная дебиторская задолженность	50
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
16. Запасы	52
17. Торговая дебиторская задолженность	53
18. Прочая дебиторская задолженность	53
19. Краткосрочные финансовые вложения	53
20. Денежные средства и денежные эквиваленты	54
21. Расходы будущих периодов	54
22. Забалансовые активы и обязательства	54
23. Акционерный капитал	54
24. Долгосрочные резервы	55
25. Долгосрочные обязательства	57
26. Краткосрочные финансовые обязательства	59
27. Торговая кредиторская задолженность	59
28. Прочие краткосрочные обязательства	59
29. Обязательства по прочим налогам, отчислениям и другим сборам	59
30. Доходы будущих периодов	59
31. Операционные расходы	60
32. Нематериальные расходы	60
33. Финансовые доходы	60
34. Финансовые расходы	61
35. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	61
36. Прочие доходы	61
37. Прочие расходы	62
38. Налог на прибыль	62
39. Операционная аренда	63
40. Условные и договорные обязательства	63
41. Операции со связанными сторонами	64
Контактная информация	68

Отчет независимого аудитора

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

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

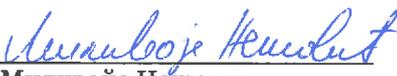
Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании 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

Белград, 28 февраля 2018 г.




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечан ия	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		293 522 379	289 265 136
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	16 220 631	15 766 633
1. Инвестиции в развитие	0004		7 765 207	5 473 418
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		2 122 944	2 720 533
3. Гудвилл	0006		-	-
4. Прочие нематериальные активы	0007		862 938	874 016
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		5 469 542	6 698 666
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	227 612 491	216 068 737
1. Земля	0011		10 328 878	10 468 243
2. Здания	0012		127 300 824	118 094 110
3. Машины и оборудование	0013		60 691 375	60 403 194
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 530 356	1 549 663
5. Прочие основные средства	0015		74 400	74 400
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		25 312 035	23 186 943
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		263 211	271 339
8. Авансы, выданные поставщикам	0018		2 111 412	2 020 845
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		49 680 845	48 129 888
1. Инвестиции в дочерние общества	0025	10	13 425 586	13 442 631
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	11	1 038 800	1 038 800
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	12	32 024 282	32 413 076
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	13	3 072 258	1 086 716
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034	14	8 412	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		8 412	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	15	2 487 491	4 059 076

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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)				
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	16	33 758 553	23 541 276
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		20 495 109	13 198 507
2. Незавершенное производство и незавершенные услуги	0046		3 961 298	3 119 239
3. Готовая продукция	0047		7 998 501	5 638 221
4. Товары	0048		996 337	1 523 265
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		163	-
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		307 145	62 044
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	17	29 735 674	38 430 002
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		489 470	1 399 483
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		3 448 578	1 620 612
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 447 646	675 178
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		1 023 525	994 853
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		22 229 266	32 800 095
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		1 097 189	939 781
7. Прочая торговая дебиторская задолженность	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		292 057	666 552
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	18	2 345 007	3 526 414
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	19	10 381 808	3 519 702
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		56 019	364 481
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		-	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		10 325 789	3 155 221
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	20	23 410 724	20 053 651
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		-	-
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	21	4 217 083	3 598 745
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		400 150 776	386 660 554
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	22	108 101 006	117 893 750
A. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		238 967 295	215 174 642
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		81 530 200	81 530 200
1. Акционерный капитал	0403	23	81 530 200	81 530 200
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		81 796	80 607
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		142 480	122 912
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		64 014	66 519
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		157 276 833	133 507 442
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		129 486 373	117 425 573
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		27 790 460	16 081 869
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		99 411 634	102 689 234
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+4031)	0425	24	9 660 582	9 365 454
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		410 234	1 178 642
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		345 566	384 984
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	25	89 751 052	93 323 780
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		21 709 377	37 776 368
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		196 055	117 414
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		-	1 859
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	15	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		61 771 847	68 796 678
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	26	8 199 189	22 841 082
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		2 298 487	1 109 630
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		-	1 721 579
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		5 900 702	9 541 536
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		1 374 398	1 228 944
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	27	29 393 322	24 861 519
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		2 576 370	3 163 156
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		11 792 424	5 862 793
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 252 736	675 393
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		1 014 064	1 058 865
5. Поставщиков, отечественных	0456		6 874 255	5 169 842
6. Поставщиков, зарубежных	0457		5 880 471	8 919 567
7. Прочие операционные обязательства	0458		3 002	11 903
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	28	8 880 747	8 068 314
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 618 629	1 383 017
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	29	8 506 087	6 989 668
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	30	3 799 475	3 424 134
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		400 150 776	386 660 554
Ё. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	22	108 101 006	117 893 750

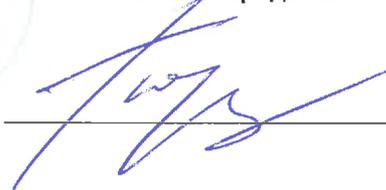
Примечания на страницах 10 – 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

г. Нови Сад, 28 февраля 2018 г.

Лицо, ответственное за составление
финансовых отчетов

М.П.

Законный представитель

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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	215 836 203	177 913 601
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		16 974 716	17 604 116
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		19 443	104 341
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		600 892	130 677
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		161	579
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		10 016 171	8 408 639
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		6 276 036	8 461 623
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		62 013	498 257
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		198 452 051	159 965 290
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		1 111 629	865 469
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		12 560 739	7 896 816
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		21 952 875	13 809 239
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		591 444	710 618
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		137 769 953	118 567 760
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		24 465 411	18 115 388
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		26 380	4 239
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		383 056	339 956
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
Б. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		186 182 516	161 310 384
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		15 725 908	16 584 345
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		967 698	2 091 986
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		3 202 338	-
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		-	833 400
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		117 219 414	87 048 696
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		2 880 049	3 864 723
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		14 361 093	13 919 752
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	31	14 064 332	16 319 955
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	14 188 482	13 578 551
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		861 981	712 472
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	32	11 051 293	10 540 476
В. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		29 653 687	16 603 217
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	33	13 630 527	4 153 094
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		3 761 830	1 836 082
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		3 558 484	1 816 340
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		41 754	16 522
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		161 592	3 220
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		1 101 732	1 033 686
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		8 766 965	1 283 326
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	34	7 574 284	8 796 821
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		3 016 359	2 060 116
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		2 948 723	2 031 235
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		40 043	20 577
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		-	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		27 593	8 304
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		2 418 072	2 958 264
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		2 139 853	3 778 441
Ж. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		6 056 243	-
З. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		-	4 643 727
3. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	35	307 888	6 517 073
И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		604 118	273 186
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	36	931 953	1 772 257
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	37	1 388 866	1 374 090
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		34 956 787	18 601 544
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		34 956 787	18 601 544
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	38	5 556 879	2 061 271
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	38	2 045 123	1 098 923
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	38	435 675	640 519
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		27 790 460	16 081 869
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		27 790 460	16 081 869
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		-	-
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,170	0,099
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

Примечания на страницах 10 – 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		27 790 460	16 081 869
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
Б. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытков в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов и основных средств				
а) увеличение резервов переоценки	2003		1 189	80 607
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по планам с установленными выплатами				
а) прибыль	2005		19 568	9 987
б) убытки	2006		-	-
3. Прибыли или убытки по инвестициям 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 убытков в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		-	-
б) убытки	2012		-	-
2. Прибыли или убытки от инструментов защиты чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
3. Прибыли или убытки на основании инструментов защиты от риска (хеджирования) денежного потока				
а) прибыль	2015		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		2 505	13 045
б) убытки	2018		-	-
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ				
(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-	2019			
(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0			23 262	103 639
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК				
(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-	2020			
(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2015+2017)>=0			-	-
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА				
	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0				
	2022		23 262	103 639
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0				
	2023		-	-
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		27 813 722	16 185 508
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		27 813 722	16 185 508
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		27 813 722	16 185 508
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

Примечания на страницах 10 – 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)	3001		404 083 903	354 711 125
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002		403 512 757	354 203 517
2. Проценты к получению от операционной деятельности	3003		188 090	167 652
3. Прочие поступления от текущей деятельности	3004		383 056	339 956
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)	3005		349 374 755	315 578 401
1. Выплаты поставщикам и выданные авансы	3006		169 771 567	140 608 837
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007		14 188 115	13 572 040
3. Выплаченные проценты	3008		2 877 058	3 088 203
4. Налог на прибыль	3009		3 328 363	608 298
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010		159 209 652	157 701 023
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)	3011		54 709 148	39 132 724
IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II - I)	3012		-	-
Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 5)	3013		7 538 052	12 366 002
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014		-	-
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015		1 349 434	493 930
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016		6 188 462	11 872 007
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017		-	-
5. Полученные дивиденды	3018		156	65
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)	3019		44 514 493	39 781 878
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020		-	-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021		28 481 297	26 525 504
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022		16 033 196	13 256 374
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)	3023		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)	3024		36 976 441	27 415 876
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)	3025		48 907 496	26 744 150
1. Увеличение уставного капитала	3026		-	-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027		36 955 269	8 904 810
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028		11 952 227	17 839 340
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029		-	-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030		-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)	3031		62 879 759	34 998 343
1. Выкуп собственных акций и долей	3032		-	-
2. Чистые оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033		35 994 429	22 064 580
3. Чистые оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034		22 795 802	8 907 802
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035		-	-
5. Финансовый лизинг	3036		68 459	-
6. Выплаченные дивиденды	3037	23	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		13 972 263	8 254 193
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)	3040		460 529 451	393 821 277
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)	3041		456 769 007	390 358 622
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)	3042		3 760 444	3 462 655
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)	3043		-	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	3044		20 053 651	16 729 893
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3045		455 440	239 069
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3046		858 811	377 966
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		23 410 724	20 053 651

Примечания на страницах 10 - 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала					Компоненты капитала		
	код	Уставный капитал	код	Резервы	код	Убыток	код	Нераспределенная прибыль
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.								
а) дебетовое сальдо	4001	-	4037	-	4055	-	4091	-
б) кредитовое сальдо	4002	81 530 200	4038	-	4056	-	4092	121 451 534
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4039	-	4057	-	4093	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4040	-	4058	-	4094	-
Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1а+2а-2б) \geq 0$	4005	-	4041	-	4059	-	4095	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1б-2а+2б) \geq 0$	4006	81 530 200	4042	-	4060	-	4096	121 451 534
Изменения в предыдущем 2016 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	-	4043	-	4061	-	4097	4 025 961
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4044	-	4062	-	4098	16 081 869
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.								
а) дебетовое сальдо $(3а+4а-4б) \geq 0$	4009	-	4045	-	4063	-	4099	-
б) кредитовое сальдо $(3б-4а+4б) \geq 0$	4010	81 530 200	4046	-	4064	-	4100	133 507 442
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4047	-	4065	-	4101	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4048	-	4066	-	4102	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5а+6а-6б) \geq 0$	4013	-	4049	-	4067	-	4103	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5б-6а+6б) \geq 0$	4014	81 530 200	4050	-	4068	-	4104	133 507 442
Изменения в текущем 2017 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4051	-	4069	-	4105	4 021 069
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4052	-	4070	-	4106	27 790 460
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.								
а) дебетовое сальдо $(7а+8а-8б) \geq 0$	4017	-	4053	-	4071	-	4107	-
б) кредитовое сальдо $(7б-8а+8б) \geq 0$	4018	81 530 200	4054	-	4072	-	4108	157 276 833

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

	Компоненты прочего совокупного дохода						ИТОГО КАПИТАЛ
	код	Резерв под изменение стоимости имущества	код	Актуарная прибыль (убытки)	код	Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.							
а) дебетовое сальдо	4109	-	4127	-	4217	79 564	
б) кредитовое сальдо	4110	-	4128	112 925	4218	-	4235
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4111	-	4129	-	4219	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4112	-	4130	-	4220	-	4236
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4113	-	4131	-	4221	79 564	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4114	-	4132	112 925	4222	-	4237
Изменения в предыдущем 2016 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4115	-	4133	-	4223	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4116	80 607	4134	9 987	4224	13 045	4238
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4117	-	4135	-	4225	66 519	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4118	80 607	4136	122 912	4226	-	4239
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4119	-	4137	-	4227	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4120	-	4138	-	4228	-	4240
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4121	-	4139	-	4229	66 519	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4122	80 607	4140	122 912	4230	-	4241
Изменения в текущем 2017 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4123	-	4141	-	4231	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4124	1 189	4142	19 568	4232	2 505	4242
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4125	-	4143	-	4233	64 014	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4126	81 796	4144	142 480	4234	-	4243

Примечания на страницах 10 - 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нефтяная индустрия Сербии» Нови Сад (именуемое в дальнейшем: Общество) является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Общества относятся:

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано на основании Постановления Правительства Республики Сербия, 7 июля 2005 года. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала Общества, после чего «НИС а. о. Нови Сад» стало зависимым обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года, в соответствии с Договором купли-продажи акций Общества ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций и увеличило свое долевое участие до 56,15%.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции которого котируются на Белградской бирже.

Настоящая финансовая отчетность утверждена Генеральным директором и будет представлена на Общем собрании акционеров, в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

Учены 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. Отчетность по сегментам

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

2.3. Сезонный характер деятельности

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(б) Операции и остатки по операциям

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

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

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

2.5. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

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

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

(б) Программное обеспечение

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

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

2.6. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

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

(б) Развитие основных средств и нематериальных активов

Затраты на строительство, установку или комплектацию объектов инфраструктуры, таких как платформы, нефтепроводы и бурение прибыльных нефтяных скважин, капитализируются в рамках основных средств на этапе подготовки согласно их экономической сущности. По завершению процесса развития на определенном нефтяном месторождении, производится перевод в основные средства, предназначенные для добычи. Амортизация не начисляется в течение периода развития.

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

(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

Доказанные 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.

2.7. Основные средства

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

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

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

<u>Описание</u>	<u>Срок использования</u>
Строительные объекты	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	7 - 25
- Мебель	5 - 10
- Транспортные средства	7 - 20
- Компьютеры	5 - 10
Прочее	3 - 10

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 36 и 37).

2.8. Обесценение нефинансовых активов

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

2.9. Инвестиционная недвижимость

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

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

Инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость отражает стоимость на открытом рынке, основанную на рыночных ценах в момент составления бухгалтерского баланса, скорректированную, в случае необходимости, на любое изменение по существу, месторасположению или состоянию актива. Изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности учитываются в составе отчета о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (Примечания 36 и 37).

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

2.10. Долгосрочные финансовые активы

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

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

2.10.1 Классификация финансовых активов

(а) Займы и дебиторская задолженность

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

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

2.10.2 Признание и измерение финансовых активов

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

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в 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 Общества 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 35).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

2.10.3 Обесценение финансовых активов

(а) *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

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

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными и убытки от обесценения отражаются 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 Обществом для определения наличия объективных доказательств о существовании убытка от обесценения, следующие:

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

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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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

2.11. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости или по чистой стоимости реализации, в зависимости от того какая из них является самой низкой. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые расходы и соответствующие накладные расходы на производство, (основанные на нормальном использовании производственных мощностей). В себестоимость результатов Общества не входят затраты по займам.

Чистая отпускная стоимость – это отпускная (при нормальной деятельности) цена продажи запасов, за вычетом переменных затрат на их продажу. Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 37).

2.12. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность — это суммы, которые задолжали покупатели за проданные им продукты, товары или оказанные услуги, в ходе обычной деятельности компании. В случае если ожидается, что дебиторская задолженность будет оплачена в течение года или в более короткий срок (либо в течение операционного цикла деятельности компании, если он составляет более 12 месяцев), торговая дебиторская задолженность классифицируется в качестве краткосрочной и отражается в составе оборотных активов. В противном случае, торговая дебиторская задолженность считается долгосрочной и отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается тогда, когда существует доказательство, что Общество не сможет взыскать все требуемые суммы в соответствии с первоначальными условиями. Существенные финансовые трудности у покупателя, вероятность того, что покупателю грозит ликвидация или финансовая реорганизация, ошибка или задержка в производстве платежей (более 90 дней для обществ, контролируемых государством и более 60 дней для других обществ) являются индикаторами о том, что дебиторская задолженность должна быть обесценена. Сумма резервов представляет разницу между балансовой стоимостью дебиторской

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

задолженности и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость актива уменьшается посредством использования счета резерва под обесценение дебиторской задолженности, и сумма обесценения признается в отчете о прибылях и убытках в рамках «расходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток». В случае, когда дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности. Последующее восстановление ранее списанных сумм дебиторской задолженности, учитывается в отчете о прибылях и убытках в рамках «доходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток» (Примечание 35).

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе 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 приблизительно одинакова их справедливой стоимости.

2.14. Забалансовые активы и обязательства

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

2.15. Акционерный капитал

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

2.16. Прибыль на акцию

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

2.17. Резервы

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

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

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

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

2.18. Кредиты и займы

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

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

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

2.19. Торговая кредиторская задолженность

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

2.20. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам (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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

2.21. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

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

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

Общество осуществляет выплаты сотрудникам по случаю юбилея, пенсионные выплаты и прочие вознаграждения в соответствии с коллективным договором. Право на такие льготы обычно предоставляется в случае, если сотрудник продолжал работать в компании до пенсионного возраста или проработал установленный минимум лет. Ожидаемые затраты на эти выплаты, начисляются в течение периода работы сотрудника. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках отчета о прочем совокупном доходе за период, в котором они возникли. Эти обязательства оцениваются ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств, с применением процентных ставок сербских казначейских облигаций, деноминированных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и которые имеют сроки погашения приблизительно соответствующие сроку погашения обязательств.

(в) Бонусные планы

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

В 2017 году Общество начало реализовать новую трехлетнюю (2018 – 2020) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 24).

2.22. Признание выручки

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

а) Выручка от реализации – оптовая торговля

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

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

б) Выручка от реализации – розничная торговля

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

в) Выручка от оказания услуг

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

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

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

Общество торгует электроэнергией на краткосрочном и долгосрочном уровне, на общепринятых условиях, действующих на рынке электроэнергии. Продажа в основном осуществляется на оптовом рынке, без структурированной торговли.

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

д) *Процентный доход*

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

2.23. Аренда

Аренда, на условиях, на которых Общество по существу принимает на себя все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

2.24. Распределение дивидендов

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

2.25. Капитализация расходов по займам

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

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

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством ключевых расчетных оценок и допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

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

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

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 1 277 411 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 г: РСД 1 188 513).

3.3. Обесценение непроизводных финансовых активов

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

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

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

3.4. Обязательства по выплатам сотрудникам

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

Общество определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Эта процентная ставка, которая должна быть применена при определении текущей стоимости ожидаемых будущих денежных выплат, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательств по пенсиям. При определении соответствующих ставок дисконтирования, Общество

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

при рассмотрении учитывает процентные ставки высококачественных облигаций, выраженных в валюте, в которой обязательства по пенсиям будут выплачиваться, и срок наступления которых приблизительно соответствует сроку наступления обязательств по пенсиям.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 5,65% (вместо примененной – 4,65%), , 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 увеличилась бы на 11,7% и 7,7% по юбилейным вознаграждениям.

3.5. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

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

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

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

В случае использования ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по восстановлению природных ресурсов в размере 5.65% (вместо использованной 4.65%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств увеличилась бы на РСД 383 925 .

3.6. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Общества. Руководство Общества проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Общества или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Общество после консультаций с юридическими консультантами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Общества судебных и налоговых процедур, а также основания для выплаты возмещения, которое может быть взысканным или ожидаемым в приведенных обстоятельствах. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в финансовой отчетности Общества. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величины возможного убытка, если ее можно измерить и если она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Общество может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 40).

3.7. Возмещаемая стоимость основных средств

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

Анализ чувствительности к изменению цены на нефть является главным индикатором обесценения активов. Согласно прогнозу, если бы цена на нефть снизилась на 10 долл. США/баррель, все равно бы осталась положительная разница между возмещаемой стоимостью основных средств и их нынешней стоимости (66,1 млрд. РСД).

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Перечисленные ниже 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. Общество выполнило требуемое раскрытие информации в рамках своей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 25).

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

- **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).
- **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).

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

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 Общество не приняло 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 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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 Общества, на 31 декабря 2017 года, а также на основании состояния и фактов, имеющих на указанную дату, руководство Общества не ожидает оказания существенного влияния нового стандарта на финансовую отчетность на 1 января 2018 г. Менеджмент Общества уверен, что резервы, составляющие РСД 7 869 845 (Примечание 6.1.); РСД 3 588 655 (Примечание 6.1.) и 11 РСД 704 690 (Примечание 6.1.) 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.

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

Общество планирует применить практические преимущества, доступные для упрощенной модели перехода. Общество 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 Общества 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 Общества не ожидает, что утверждение и применение нового стандарта на 1 января 2018 года окажет существенное влияние на финансовую отчетность (она 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.

Общество 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 финансовой

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

отчетности. Общество планирует основное раскрытие информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, представить в периодической 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. Общество на текущий момент анализирует влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

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 Общество оценивает влияние нового стандарта на 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 Общество оценивает влияние настоящего Разъяснения на финансовую отчетность.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 разграничения 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 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 Общество оценивает влияние настоящего Разъяснения на финансовую отчетность.

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

- 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).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

- «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 г. - 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).

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

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

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

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

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

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

Валютный риск

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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Балансовая стоимость финансовых инструментов Общества по валютам представлена в следующей таблице:

31 декабря 2017 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	-	32 024 282	-	-	32 024 282
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2 107 572	959 722	4 964	-	3 072 258
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 412	-	-	-	8 412
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	21 522 594	7 385 002	827 079	999	29 735 674
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	83 375	53 319	155 363	-	292 057
Прочая дебиторская задолженность	97 157	2 245 812	1 193	845	2 345 007
Краткосрочные финансовые вложения	7 713 679	2 668 129	-	-	10 381 808
Денежные средства и их эквиваленты	11 107 847	3 548 422	8 742 209	12 246	23 410 724
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(641)	(71 582 425)	(17 890 189)	(277 797)	(89 751 052)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 298 661)	(5 824 653)	(44 061)	(31 814)	(8 199 189)
Торговая кредиторская задолженность	(16 068 483)	(6 285 561)	(6 976 115)	(63 163)	(29 393 322)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 605 890)	(64 881)	(195 505)	(14 471)	(8 880 747)
Чистая подверженность риску	15 666 961	(34 872 832)	(15 375 062)	(373 155)	(34 954 088)
31 декабря 2016 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	-	32 413 076	-	-	32 413 076
Прочие долгосрочные финансовые вложения	77 304	1 002 384	7 028	-	1 086 716
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 872	9 292 006	-	-	9 299 878
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	25 220 003	12 702 034	507 965	-	38 430 002
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	400 780	82 162	183 610	-	666 552
Прочая дебиторская задолженность	302 452	3 223 630	321	11	3 526 414
Краткосрочные финансовые вложения	376 777	3 142 925	-	-	3 519 702
Денежные средства и их эквиваленты	10 611 235	4 737 144	4 681 654	23 618	20 053 651
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(816)	(53 597 820)	(39 371 389)	(353 755)	(93 323 780)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(1 109 799)	(21 462 958)	(236 526)	(31 799)	(22 841 082)
Торговая кредиторская задолженность	(9 032 098)	(9 527 421)	(6 226 962)	(75 038)	(24 861 519)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 656 452)	(76 079)	(319 154)	(16 629)	(8 068 314)
Чистая подверженность риску	19 197 258	(18 068 917)	(40 773 453)	(453 592)	(40 098 704)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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

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

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 была бы выше/ниже на РСД 1 704 135 (2016: РСД 903 446), 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 была бы выше/ниже на РСД 1 536 848 (2016: РСД 4 077 345), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете обязательств по займам и кредиторской задолженности перед поставщиками, выраженных в долл. США.

Денежные потоки и риск влияния изменений процентных ставок

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (Euribor или Libor) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Общества. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения в 2017 году была 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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Банки ранжируются только в случае обеспеченной дебиторской задолженности на разных основаниях, а также на основании общих сумм операций Общества с банками. К местным банкам применяется только второй критерий. Расчеты с розничными клиентами производятся денежными средствами или кредитными картами.

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

	31 декабря	
	2017	2016
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	32 024 282	32 413 076
Прочие долгосрочные финансовые вложения	3 072 258	1 086 716
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 412	9 299 878
Торговая дебиторская задолженность	29 735 674	38 430 002
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	292 057	666 552
Прочая дебиторская задолженность	2 345 007	3 526 414
Краткосрочные финансовые вложения	10 381 808	3 519 702
Денежные средства и их эквиваленты	23 410 724	20 053 651
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	101 270 222	108 995 991

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На подверженность Общества 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 Обществом;
- запланированный объем продажи;
- длительность периода, в котором поддерживаются деловые отношения с Обществом, 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 Общества регулярно проводит оценку кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности, учитывая анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и период поддержания деловых отношений с Обществом.

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(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	27 477 190	-	27 477 190	35 075 350	-	35 075 350
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	1 971 504	-	1 971 504	1 351 752	-	1 351 752
от 1-ого до 3 месяцев	203 314	(5 941)	197 373	955 916	(23 461)	932 455
от 3 месяцев до 1 года	311 162	(233 462)	77 700	82 534	(66 734)	15 800
более 1 года	7 642 349	(7 630 442)	11 907	18 385 606	(17 330 961)	1 054 645
Итого	37 605 519	(7 869 845)	29 735 674	55 851 158	(17 421 156)	38 430 002

Изменение резерва Общества под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

	Торговая дебиторская задолженность		
	Специфичная корректировка	Общая корректировка	Итого
На 1 января 2016 г.	5 980 464	13 599 248	19 579 712
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	5 974	93 167	99 141
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35)	(4 339 261)	(88 702)	(4 427 963)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(204 124)	(204 124)
Перевод из дебиторской задолженности по специфическим сделкам	2 247 190	-	2 247 190
Прочее	-	127 200	127 200
На 31 декабря 2016 г.	3 894 367	13 526 789	17 421 156
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	406 046	406 046
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35)	-	(178 242)	(178 242)
Амортизация дисконта (примечание 33)	-	(164 147)	(164 147)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(140 074)	(140 074)
Курсовые разницы	-	36 498	36 498
Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности	-	208 808	208 808
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия (примечание 11)	(1 349 735)	(8 362 950)	(9 712 685)
Прочее	(5 082)	(2 433)	(7 515)
На 31 декабря 2017 г.	2 539 550	5 330 295	7 869 845

Отмена резерва в течение 2016 года в размере РСД 4 427 963, в основном относится к положительному результату переговоров между Обществом и Правительством Республики Сербия, в связи с взысканием дебиторской задолженности от «ХИП Петрохемиа а.д. Панчево». В результате переговоров принят Закон о переводе долга «ХИП Петрохемиа» на Республику Сербия. В соответствии с законом, Общество получит сумму в размере 105 000 000 евро в течение следующих два года, причем срок погашения последней части 15 июня 2019 г. По договору купли-продажи, с возмещением части дебиторской задолженности банку «Уникредит», дебиторская задолженность взыскана в течение 2017 года (Примечание 14).

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 Общества под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Долгосрочная дебиторская зadolженность
На 1 января 2016 г.	912 967
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(489 982)
Амортизация дисконта (примечание 34)	296 429
Курсовые разницы	9 129
На 31 декабря 2016 г.	728 543
Неиспользованные сторнированные суммы	(159 155)
Амортизация дисконта (примечание 33)	(215 064)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(132 657)
Курсовые разницы	(12 859)
Перевод в краткосрочную часть	(208 808)
На 31 декабря 2017 г.	-

На 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность по специфическим сделкам, в размере РСД 3 880 712 (31 декабря 2016 г. в размере РСД 4 650 242), в основном обесценена в размере РСД 3 588 655 (31 декабря 2016 г. РСД 3 983 690). Возраст 96% данной дебиторской задолженности превышает 5 лет.

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

	31 декабря 2017			31 декабря 2016		
	Брутто	Резерв	Нетто	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	1 542 588	-	1 542 588	2 823 395	-	2 823 395
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	21 987	(2 013)	19 974	139 434	(54)	139 380
от 1-ого до 3 месяцев	11 111	(970)	10 141	44 627	(9 025)	35 602
от 3 месяцев до 1 года	328 507	(101 776)	226 731	289 963	(65 205)	224 758
более 1 года	12 145 504	(11 599 931)	545 573	11 979 153	(11 675 874)	303 279
Итого	14 049 697	(11 704 690)	2 345 007	15 276 572	(11 750 158)	3 526 414

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

	ДЗ по процентам	Прочая ДЗ	Итого
На 1 января 2016 г.	6 355 921	7 433 387	13 789 308
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	87 087	603	87 690
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35)	(2 086 047)	(715)	(2 086 762)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(38 291)	(1 787)	(40 078)
На 31 декабря 2016 г.	4 318 670	7 431 488	11 750 158
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	78 218	63 290	141 508
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35)	(74 237)	(17)	(74 254)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(101 760)	(61 632)	(163 392)
Курсовые разницы	(1 355)	-	(1 355)
Прочее	1 936	50 089	52 025
На 31 декабря 2017 г.	4 221 472	7 483 218	11 704 690

Риск ликвидности

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

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

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

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

	Договорные				
	Текущая стоимость	денежные потоки	Менее 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2017 г.					
Финансовые обязательства (кредиты и аренда)	97 950 241	104 992 540	10 511 792	87 582 192	6 898 556
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	33 165 632	33 165 632	33 165 632	-	-
	131 115 873	138 158 172	43 677 424	87 582 192	6 898 556
На 31 декабря 2016 г.					
Финансовые обязательства (кредиты и аренда)	116 163 003	123 205 302	25 153 685	83 483 835	14 567 782
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	28 633 826	28 633 826	28 633 826	-	-
	144 796 829	151 839 128	53 787 511	83 483 835	14 567 782

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

6.2. Управление риском капитала

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

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

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

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательства по кредитам – итого	97 950 241	116 163 003
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 20)	(23 410 724)	(20 053 651)
Чистая задолженность	74 539 517	96 109 352
EBITDA	44 169 691	37 143 408
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,69	2,59

Общество обязалась (на уровне Группы Газпром Нефть) 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. Общество проводит постоянный мониторинг своих обязательств, в целях сохранения этого коэффициента покрытия долга и до сих пор не было никакого нарушения этих обязательств.

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

6.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества 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 Общества организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

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

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминир- уемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	43 927 105	216 969 850	(45 060 752)	215 836 203
Межсегментная	41 956 055	3 104 697	(45 060 752)	-
Внешняя	1 971 050	213 865 153	-	215 836 203
EBITDA (Сегментный результат)	28 182 125	15 987 566	-	44 169 691
Амортизация	(5 507 982)	(8 680 500)	-	(14 188 482)
Убытки/Доходы от обесценения (примечания 36 и 37)	2 378	(265 807)	-	(263 429)
Обесценение разведки (примечание 9)	(568 493)	-	-	(568 493)
Финансовые расходы, нетто	317 956	5 738 287	-	6 056 243
Налог на прибыль	(2 177 957)	(4 988 370)	-	(7 166 327)
Сегментная прибыль	20 358 559	7 431 901	-	27 790 460

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Чистая прибыль за год	27 790 460	16 081 869
Налог на прибыль	7 166 327	2 519 675
Прочие расходы	1 388 866	1 374 090
Прочие доходы	(931 953)	(1 772 257)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	604 118	273 186
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(307 888)	(6 517 073)
Финансовые расходы	7 574 284	8 796 821
Финансовые доходы	(13 630 527)	(4 153 094)
Амортизация	14 188 482	13 578 551
Прочие неоперационные расходы, нетто*	327 522	6 961 640
ЕБИТДА	44 169 691	37 143 408

* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к затратам на резервирование, отмене резервирования, корректировке стоимости дебиторской задолженности, доходам от списания 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:	2 314 509	-	2 314 509
Розница	-	-	-
Опт	2 314 509	-	2 314 509
Продажи нефтепродуктов:	157 882 002	35 709 801	193 591 803
Розница	54 723 169	-	54 723 169
Опт	103 158 833	35 709 801	138 868 634
Продажи электроэнергии	462 216	10 636 249	11 098 465
Прочие продажи	6 880 806	245 176	7 125 982
Итого: Продажи	167 539 533	48 296 670	215 836 203

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	2 021 495	2 021 495
Продажи природного газа:	3 059 894	-	3 059 894
<i>Розница</i>	35 810	-	35 810
<i>Опт</i>	3 024 084	-	3 024 084
Продажи нефтепродуктов:	132 452 903	24 885 138	157 338 041
<i>Розница</i>	44 481 288	-	44 481 288
<i>Опт</i>	87 971 615	24 885 138	112 856 753
Продажи электроэнергии	467 822	8 690 443	9 158 265
Прочие продажи	6 172 587	163 319	6 335 906
Итого: Продажи	142 153 206	35 760 395	177 913 601

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 138 868 634 (2016: РСД 112 856 753), выручка в размере РСД 21 947 228 (2016: РСД 13 844 962) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». 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.

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 167 539 533 (2016: РСД 142 153 206), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 48 296 670 (2016: РСД 35 760 395).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Продажа сырой нефти	1 705 444	2 021 495
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	8 611 846	5 540 887
Босния и Герцеговина	8 550 726	5 206 259
Румыния	5 033 530	3 817 547
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
Все остальные рынки	3 590 785	4 926 012
	35 709 801	24 885 138
Реализация электроэнергии	10 636 249	8 690 443
Прочие продажи	245 176	163 319
	48 296 670	35 760 395

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2016					
Первоначальная стоимость	6 617 839	7 420 522	972 536	6 249 829	21 260 726
Корректировка стоимости и обесценение	(464 122)	(4 311 961)	(92 953)	(88 098)	(4 957 134)
Остаточная стоимость	6 153 717	3 108 561	879 583	6 161 731	16 303 592
Год, закончившийся 31 декабря 2016					
Поступление	-	-	-	2 058 076	2 058 076
Активация	-	606 776	17 620	(624 396)	-
Амортизация	(680 299)	(994 804)	(18 316)	-	(1 693 419)
Перевод с категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	5 458	5 458
Выбытие и списание	-	-	(4 871)	(902 203)	(907 074)
Остаточная стоимость	5 473 418	2 720 533	874 016	6 698 666	15 766 633
На 31 декабря 2016					
Первоначальная стоимость	6 617 839	7 812 985	951 010	6 728 622	22 110 456
Корректировка стоимости и обесценение	(1 144 421)	(5 092 452)	(76 994)	(29 956)	(6 343 823)
Остаточная стоимость	5 473 418	2 720 533	874 016	6 698 666	15 766 633
На 1 января 2017					
Первоначальная стоимость	6 617 839	7 812 985	951 010	6 728 622	22 110 456
Корректировка стоимости и обесценение	(1 144 421)	(5 092 452)	(76 994)	(29 956)	(6 343 823)
Остаточная стоимость	5 473 418	2 720 533	874 016	6 698 666	15 766 633
Год, закончившийся 31 декабря 2017					
Поступление	-	-	-	1 919 942	1 919 942
Активация	2 712 862	374 767	9 865	(3 097 494)	-
Амортизация	(421 073)	(972 356)	(20 943)	-	(1 414 372)
Перевод с категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	29 786	29 786
Выбытие и списание	-	-	-	(81 358)	(81 358)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542	16 220 631
На 31 декабря 2017					
Первоначальная стоимость	9 330 701	8 165 992	960 875	5 515 048	23 972 616
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 043 048)	(97 937)	(45 506)	(7 751 985)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542	16 220 631

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2017 года, в размере 5 РСД 469 542 (2016 г: РСД 6 698 666), в основном относятся к инвестициям в разведку (неподтвержденные запасы), в размере РСД 4 560 631 (2016: РСД 5 763 672).

(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 недвижимые установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимые установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2016								
Первоначальная стоимость	10 748 445	150 010 082	100 887 394	29 253 159	76 604	424 741	1 363 418	292 763 843
Корректировка стоимости и обесценение	(301 474)	(42 702 771)	(40 207 013)	(2 375 798)	(1 727)	(94 706)	(30 809)	(85 714 298)
Остаточная стоимость	10 446 971	107 307 311	60 680 381	26 877 361	74 877	330 035	1 332 609	207 049 545
Год, закончившийся 31 декабря 2016								
Поступление	60 238	16 836 013	5 938 414	(3 236 860)	-	6 551	3 350 598	22 954 954
Эффекты оценки	-	94 832	-	-	-	-	-	94 832
Обесценение (примечание 37)	-	(1 602)	(3 543)	(25 696)	-	-	(11 213)	(42 054)
Амортизация	-	(5 765 500)	(6 054 385)	-	-	(65 247)	-	(11 885 132)
Перевод в категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	(5 458)	-	-	-	(5 458)
Перевод в инвестиционную собственность	(5 554)	(131 685)	741	-	-	-	-	(136 498)
Выбытие и списание	(25 802)	(240 697)	(134 360)	(437 000)	(477)	-	(2 651 149)	(3 489 485)
Прочие переводы	(7 610)	(4 562)	(24 054)	14 596	-	-	-	(21 630)
Остаточная стоимость	10 468 243	118 094 110	60 403 194	23 186 943	74 400	271 339	2 020 845	214 519 074
По состоянию на 31 декабря 2016								
Первоначальная стоимость	10 769 717	166 064 135	106 150 666	25 290 900	75 543	431 292	2 062 604	310 844 857
Корректировка стоимости и обесценение	(301 474)	(47 970 025)	(45 747 472)	(2 103 957)	(1 143)	(159 953)	(41 759)	(96 325 783)
Остаточная стоимость	10 468 243	118 094 110	60 403 194	23 186 943	74 400	271 339	2 020 845	214 519 074
Год, закончившийся 31 декабря 2017								
Поступление	21 014	16 727 218	5 862 771	2 775 589	-	60 199	2 827 562	28 274 353
Обесценение (примечание 36 и 37)	(145 510)	(26 637)	(1 006)	(19 855)	-	-	(3 023)	(196 031)
Амортизация	-	(6 261 289)	(6 444 494)	-	-	(68 327)	-	(12 774 110)
Перевод в категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	(29 786)	-	-	-	(29 786)
Перевод в инвестиционную собственность	(2 759)	(23 190)	-	-	-	-	-	(25 949)
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(7 958)	(108 920)	(14 522)	-	-	-	-	(131 400)
Выбытие и списание	(4 152)	(89 520)	(125 516)	(600 856)	-	-	(2 733 972)	(3 554 016)
Прочие переводы	-	(1 010 948)	1 010 948	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	10 328 878	127 300 824	60 691 375	25 312 035	74 400	263 211	2 111 412	226 082 135
По состоянию на 31 декабря 2017								
Первоначальная стоимость	10 630 202	181 307 667	112 287 936	27 313 677	75 517	491 491	2 148 358	334 254 848
Корректировка стоимости и обесценение	(301 324)	(54 006 843)	(51 596 561)	(2 001 642)	(1 117)	(228 280)	(36 946)	(108 172 713)
Остаточная стоимость	10 328 878	127 300 824	60 691 375	25 312 035	74 400	263 211	2 111 412	226 082 135

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

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

На 31 декабря 2017 Общество провело тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.7. Общество признало обесценение в 2017 году в размере РСД 196 031 (2016: РСД 42 054) в отношении технологически и физических устаревших активов.

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

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

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	2017	2016
На 1 января	1 549 663	1 336 060
Прибыль (Убытки)/Переоценка по справедливой стоимости (примечание 36 и 37)	7 757	79 957
Перевод из категории основных средств	25 949	136 498
Выбытие	(56 089)	(4 432)
Прочие	3 076	1 580
На 31 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 36).

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

- Котировочные цены (нескорректированные) на активном рынке на идентичные активы или идентичные обязательства (1-й уровень).
- Информация, за исключением котировочных цен, включенных в 1-й уровень, основанная 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).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(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 Обществом, на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

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

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 2.6).

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

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

(Все суммы представлены в 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	16 744 369	7 644 244	24 388 613	98 224 109	22 153	122 634 875
Корректировка стоимости и обесценение	-	(248 771)	(248 771)	(22 749 386)	(20 311)	(23 018 468)
Остаточная стоимость	16 744 369	7 395 473	24 139 842	75 474 723	1 842	99 616 407
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Поступление	3 467 461	12 281 926	15 749 387	(9 379)	-	15 740 008
Перевод из категории незавершенного строительства	(337 919)	(17 751 224)	(18 089 143)	18 089 143	-	-
Прочие переводы	(2 252 534)	2 517 708	265 174	(20 199)	(15)	244 960
Обесценение	-	(4 595)	(4 595)	-	-	(4 595)
Обесценение разведки (примечание 7)	(1 204 851)	-	(1 204 851)	-	-	(1 204 851)
Амортизация	-	-	-	(4 970 589)	-	(4 970 589)
Выбытие и списание	(6 542)	(54 648)	(61 190)	(121 388)	(7)	(182 585)
	16 409 984	4 384 640	20 794 624	88 442 311	1 820	109 238 755
На 31 декабря 2016 г.						
Первоначальная стоимость	16 409 984	4 385 516	20 795 500	115 864 815	22 129	136 682 444
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(27 422 504)	(20 309)	(27 443 689)
Остаточная стоимость	16 409 984	4 384 640	20 794 624	88 442 311	1 820	109 238 755
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	16 409 984	4 385 516	20 795 500	115 864 815	22 129	136 682 444
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(27 422 504)	(20 309)	(27 443 689)
Остаточная стоимость	16 409 984	4 384 640	20 794 624	88 442 311	1 820	109 238 755
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Поступление	3 188 714	13 479 375	16 668 089	765 325	-	17 433 414
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 059 755)	(14 908 872)	(18 968 627)	18 968 627	-	-
Прочие переводы	(29 077)	44 180	15 103	(33 137)	-	(18 034)
Обесценение	-	(10 703)	(10 703)	-	-	(10 703)
Амортизация	-	-	-	(5 450 354)	-	(5 450 354)
Обесценение разведки (примечание 7)	(568 493)	-	(568 493)	-	-	(568 493)
Выбытие и списание	(71 724)	(39 122)	(110 846)	(49 242)	-	(160 088)
	14 869 649	2 949 498	17 819 147	102 643 530	1 820	120 464 497
На 31 декабря 2017 г.						
Первоначальная стоимость	14 874 546	2 951 585	17 826 131	135 319 515	22 129	153 167 775
Корректировка стоимости и обесценение	(4 897)	(2 087)	(6 984)	(32 675 985)	(20 309)	(32 703 278)
Остаточная стоимость	14 869 649	2 949 498	17 819 147	102 643 530	1 820	120 464 497

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).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в Дочерние общества:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
В акциях	3 457 576	3 457 576
В долях	13 389 990	13 368 335
	16 847 566	16 825 911
За вычетом резерва под снижение стоимости	(3 421 980)	(3 383 280)
	13 425 586	13 442 631

Инвестиции в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2017 года, относятся к вложениям в акции/доли следующих обществ:

Наименование	Доля %	Доля	Переоценка стоимости	Балансовая стоимость
О Zone a.d., г.Белград, Сербия	100%	3 457 576	(1 172 263)	2 285 313
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	100%	28 938	-	28 938
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	100%	997	-	997
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	100%	1 030	-	1 030
Pannon Naftagas KFT, г.Будапешт, Венгрия	100%	2 232 672	(2 232 672)	-
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	905 000	-	905 000
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин, Сербия	100%	1 177 032	-	1 177 032
Натфагас-Нефтяные сервисы д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	7 300 000	-	7 300 000
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	1 717 349	-	1 717 349
НИС Оверсиз, г.Москва, Россия	100%	9 856	-	9 856
Ядран-Нафтагас д.о.о., г.Баня-Лука, Босния и Герцеговина	66%	71	-	71
Светлост д.о.о., г. Буяновац, Сербия	51%	17 045	(17 045)	-
		16 847 566	(3 421 980)	13 425 586

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2017 и 2016 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2017	31 декабря 2016
"Сербская Генерация"	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
"ХИП Петрохемия"	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	-
			(11 572 197)	-
Итого инвестиций:			1 038 800	1 038 800

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии. Отсутствуют потенциальные обязательства, относящиеся к доле Общества в совместном предприятии, а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

Сербская Генерация

В течение 2015 года Общество 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 системе «под ключ» с Группой «Шангай Электрик» и началась реализации этапа проектирования. Финансирование проекта будет осуществляться за счет кредита, и завершение работ ожидается в конце 2019 года. В течение 2016 года Общество увеличило размер 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%) голосующих прав в «ХИП Петрохемия». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете, и компания, таким образом, осуществляет значительное влияние.

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 .

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии	2 966 665	3 086 461
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом	29 057 617	29 343 549
	32 024 282	32 430 010
<i>Минус:</i> резерв под обесценение	-	(16 934)
	32 024 282	32 413 076

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

	Валюта	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>В Сербии:</i>			
О Zone a.d., г. Белград, Сербия	Евро	2 966 665	3 086 461
		2 966 665	3 086 461
<i>За рубежом:</i>			
НИС Петрол е.о.о.д., г. София, Болгария	Евро	9 472 591	9 504 391
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	Евро	11 555 915	10 961 059
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	Евро	7 059 772	7 357 698
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня- Лука, БиГ	Евро	969 339	1 503 467
Pannon Naftagas Kft, г.Будапешт, Венгрия	Евро	-	16 934
		29 057 617	29 343 549
		32 024 282	32 430 010

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Долгосрочные займы дочерним обществам, предоставлены по переменной процентной ставке (1М и 6М Euribor + 2,9%), сроком от 7 до 10 лет со дня выплаты последнего транша. Отраженная балансовая стоимость долгосрочных займов соответствует их справедливой стоимости.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие долгосрочные финансовые активы	2 037 710	10 050
Долгосрочные займы, предоставленные персоналу	1 034 607	1 076 725
Минус: обесценение	(59)	(59)
	3 072 258	1 086 716

Прочие долгосрочные инвестиции на 31 декабря 2017 года в основном относятся к депозитам, со сроком погашения свыше одного года, в размере РСД 2 029 483, с процентной ставкой, составляющей 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 1 034 607 (31 декабря 2016 года: РСД 1 076 725), относятся к беспроцентным кредитам или кредитам с процентной ставкой 0,5% и 1,5%. Эти кредиты предоставлены сотрудникам на покупку жилья. Погашение кредитов производится путем ежемесячных выплат.

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 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
Минус: обесценение	(12 208)	(741 291)
	8 412	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.

15. 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	4 965 971	6 671 740
	4 965 971	6 671 740
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год	(2 478 480)	(2 612 664)
	(2 478 480)	(2 612 664)
Отложенные налоговые активы (нетто)	2 487 491	4 059 076

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

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

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

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2017	2016
Состояние на 1 января	4 059 076	4 521 729
Эффект на прибыль или убыток (примечание 38)	(1 609 448)	(458 404)
Эффект на прочий совокупный доход	(652)	(4 247)
Прочее	38 515	(2)
Состояние на 31 декабря	2 487 491	4 059 076

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 налогооблагаемо й базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Состояние на 1 января 2016				
Возникновение и отмена временных разниц:	(19 928)	(2 715 748)	-	(2 735 676)
- эффект на общий результат (примечание 38)	-	117 308	-	117 308
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	(14 224)	(14 224)
Прочие	19 928	-	-	19 928
По состоянию на 31 декабря 2016	-	(2 598 440)	(14 224)	(2 612 664)
Возникновение и отмена временных разниц:				
- эффект на общий результат (примечание 38)	-	134 394	-	134 394
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	(210)	(210)
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(2 464 046)	(14 434)	(2 478 480)

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Доходы по справедливой стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Возникновение и отмена временных разниц (примечание 38):	959 009	864 022	5 434 374	-	7 257 405
- эффект на общий результат	30 239	66 171	(672 122)	-	(575 712)
- эффект на прочий совокупный результат	(1 762)	-	-	11 739	9 977
Прочие	(19 930)	-	-	-	(19 930)
По состоянию на 31 декабря 2016	967 556	930 193	4 762 252	11 739	6 671 740
Возникновение и отмена временных разниц (примечание 38):					
- эффект на общий результат	13 624	18 935	(1 776 401)	-	(1 743 842)
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(442)	(442)
Прочие	38 515	-	-	-	38 515
По состоянию на 31 декабря 2017	1 019 695	949 128	2 985 851	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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	25 436 957	18 227 757
Незавершенное производство	3 961 298	3 119 239
Готовая продукция	7 998 501	5 638 221
Товары	1 002 172	1 532 478
Выданные авансы	566 382	319 986
<i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i>	(4 947 683)	(5 038 463)
<i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i>	(259 237)	(257 942)
	33 758 390	23 541 276
Основные средства, предназначенные для продажи	5 986	-
<i>Минус: корректировка стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	(5 823)	-
	33 758 553	23 541 276

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначенны х для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2016	5 117 655	268 119	185 782	5 571 556
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 37)	41 204	2 237	-	43 441
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 36)	(3 249)	(8 544)	-	(11 793)
Прочее	(117 147)	(3 870)	(185 782)	(306 799)
По состоянию на 31 декабря 2016	5 038 463	257 942	-	5 296 405
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 37)	3 097	6 974	-	10 071
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 36)	(316)	(1 940)	-	(2 257)
Прочее	(93 561)	(3 739)	5 823	(91 476)
По состоянию на 31 декабря 2017	4 947 683	259 237	5 823	5 212 743

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Материнская компания и дочерние общества, отечественные	492 980	1 399 483
Материнская компания и дочерние общества, зарубежные	3 448 600	1 620 612
Прочие связанные стороны, отечественные	1 478 469	10 380 560
Прочие связанные стороны, зарубежные	1 023 525	994 853
Третьи лица, отечественные	30 033 966	40 487 522
Третьи лица, зарубежные	1 127 979	968 128
	37 605 519	55 851 158
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 869 845)</i>	<i>(17 421 156)</i>
	29 735 674	38 430 002

Снижение суммы дебиторской задолженности прочих 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 11). 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).

18. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность на основании начисления процентов	6 446 723	7 587 354
Задолженность персонала	83 724	85 195
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	-	128 703
Прочая дебиторская задолженность	7 519 250	7 475 320
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(11 704 690)</i>	<i>(11 750 158)</i>
	2 345 007	3 526 414

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны	244 465	560 880
Краткосрочные кредиты и вложения в стране	2 019	2 019
Погашение текущей части долгосрочных обязательств дочерних обществ	2 604 610	2 897 787
Прочие краткосрочные вложения	7 721 180	257 434
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(190 466)</i>	<i>(198 418)</i>
	10 381 808	3 519 702

Прочие краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2017 года в основном относятся к депозитам со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере РСД 7 645 689 . Указанные депозиты относятся к депозитам в динарах, в деловых банках с процентной ставкой от 3,23% до 4,15 % в год.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	14 432 604	13 010 884
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	8 670 000	7 000 000
Денежные средства с ограничением права использования	68 766	41 783
Прочие денежные средства	239 354	984
	23 410 724	20 053 651

21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 099 407	1 004 151
Расходы будущих периодов	193 927	75 971
Начисленный доход	185 641	11 229
Предоплата по акцизам	1 790 447	1 475 539
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	947 661	1 031 855
	4 217 083	3 598 745

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2017 года, в сумме РСД 1 099 407 (31 декабря 2016 года: РСД 1 004 151), представляет налог на добавленную стоимость, предъявленный в полученных счетах-фактурах, учитываемых в текущем отчетном периоде, а право на вычет раннее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам, в размере РСД 1 790 447 (2016: РСД 1 475 539), 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.

22. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Выданные векселя и гарантии	72 339 683	81 813 447
Полученные векселя и гарантии	15 995 009	15 769 653
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	6 663 266	6 294 877
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 332 018	1 179 546
Прочие забалансовые активы и обязательства	327 765	286 607
	108 101 006	117 893 750

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котированный 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаграж. сотруд- никам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2016	9 152 366	687 705	615 538	296 783	630 759	11 383 151
За счет отчета о п/у	118 944	244 000	22 375	364 159	81 938	831 416
Увеличение и корректировка оценки резервов	(9 332)	-	-	-	-	(9 332)
Отменено в течение года (примечание 36)	(433 085)	(42 517)	-	-	-	(475 602)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(11 749)	-	-	(11 749)
Погашение обязательств	(187 591)	(50 533)	(61 274)	-	(96 911)	(396 309)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	8 641 302	838 655	564 890	660 942	615 786	11 321 575
По состоянию на 1 января 2017	8 641 302	838 655	564 890	660 942	615 786	11 321 575
За счет отчета о п/у	606 379	-	-	365 922	28 167	1 000 468
Увеличение и корректировка оценки резервов	762 585	-	-	-	-	762 585
Отменено в течение года (примечание 36)	-	-	(168 854)	-	-	(168 854)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	18 947	-	-	18 947
Погашение обязательств	(166 145)	(156 735)	(54 265)	-	(59 119)	(436 264)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	9 844 121	681 920	360 718	1 026 864	584 834	12 498 457
Анализ резервов:						
				31 декабря 2017	31 декабря 2016	
Долгосрочные				9 660 582	9 365 454	
Краткосрочные				2 837 875	1 956 121	
				12 498 457	11 321 575	

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

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

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Общества, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Общество создало резерв под охрану окружающей среды в размере РСД 681 919 (2016: РСД 838 655) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Общество начало процесс согласования долгосрочной программы по стимулированию руководителей Общества. После согласования, денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Общества, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2018-2020), в размере РСД 1 026 864 (2016: РСД 660 942).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***(г) Резерв под судебные споры**

На 31 декабря 2017 года Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 28 167 (в 2016 году: РСД 81 938). Общество 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	95 668	71 573
Юбилейные вознаграждения	265 050	493 317
	360 718	564 890

Основные использованные актуарные предположения:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Ставка дисконтирования	4,65%	7,5%
Будущие повышения заработной платы	2,0%	2,0%
Средний трудовой стаж в будущем	15	15,2

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2016 года	75 802	539 736	615 538
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(3 251)	(58 023)	(61 274)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода	(11 749)	-	(11 749)
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	10 771	11 604	22 375
По состоянию на 31 декабря 2016 года	71 573	493 317	564 890
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(6 282)	(47 983)	(54 265)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	18 947	-	18 947
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	11 430	(180 284)	(168 854)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	95 668	265 050	360 718

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	40 457	46 539
Процентные расходы	38 022	38 420
Доходы от изменения плана вознаграждений	(1 367)	(3 149)
Актуарные убытки (юбилейные вознаграждения)	82 845	(59 435)
Стоимость прошлых услуг	(328 811)	-
	(168 854)	22 375

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы – ПАО «Газпром нефть»	30 306 970	37 328 836
Банковские кредиты	65 097 573	65 392 093
Обязательства по финансовой аренде	247 210	142 528
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 859
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 26)	(5 900 701)	(9 541 536)
	89 751 052	93 323 780

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные	Краткосрочные	Финансовая	Итого
	кредиты	кредиты	аренда	
	(примечание 26)			
На 1 января 2016 г.	112 726 667	4 282 974	-	117 009 641
Поступления	8 904 810	17 839 340	-	26 744 150
Платежи	(22 064 580)	(8 907 802)	-	(30 972 382)
Неденежные операции	-	-	141 395	141 395
Курсовые разницы	3 154 032	85 034	1 133	3 240 199
На 31 декабря 2016 года	102 720 929	13 299 546	142 528	116 163 003
На 1 января 2017 года	102 720 929	13 299 546	142 528	116 163 003
Поступления	36 955 269	11 952 227	-	48 907 496
Платежи	(35 994 429)	(22 795 802)	(68 459)	(58 858 690)
Неденежные операции	-	-	180 607	180 607
Курсовые разницы	(8 277 226)	(157 483)	(7 466)	(8 442 175)
На 31 декабря 2017 года	95 404 543	2 298 488	247 210	97 950 241

(а) *Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»*

Долгосрочный заем у 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 кредиты*

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты в стране	43 338 383	27 522 763
Долгосрочные кредиты за границей	21 759 190	37 869 330
	65 097 573	65 392 093
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам (примечание 26)	(339 188)	(3 773 524)
	64 758 385	61 618 569

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Сроки погашения банковских кредитов:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
От 1 до 2 лет	23 252 660	13 323 750
От 2 до 5 лет	38 991 710	44 038 904
Более 5 лет	2 514 015	4 255 915
	64 758 385	61 618 569

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долл. США	17 934 250	39 607 915
Евро	46 852 898	25 397 647
РСД (Сербские динары)	814	977
JPY (Японские иены)	309 611	385 554
	65 097 573	65 392 093

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

Руководство ожидает, что Общество будет в состоянии выполнить все обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержание соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, 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	58 894	30 803
1-5 лет	208 456	128 399
Более 5 лет	-	-
Будущие расходы по финансовой аренде	(20 140)	(16 674)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	247 210	142 528

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее 1 года	51 155	25 114
1-5 лет	196 055	117 414
Более 5 лет	-	-
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	247 210	142 528

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты дочерних обществ	2 298 488	1 109 630
Краткосрочные кредиты	-	12 189 916
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 25)	5 900 701	9 541 536
	8 199 189	22 841 082

27. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2017 г. составляет РСД 29 393 322 (2016: РСД 24 861 519), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2017 г. в размере РСД 11 792 424 (31. декабря 2016: РСД 5 862 793), большей частью относится к обязательствам перед поставщиком «Газпром Нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти.

28. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательства по специфическим сделкам	202 931	277 728
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	845 505	812 019
Обязательства по процентам	669 586	718 671
Обязательства по дивидендам	3 772 308	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	1 428 540	475 775
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 419 423	1 385 645
Резерв под охрану окружающей среды	201 836	292 484
Резерв под судебные споры	239 268	230 802
Прочие краткосрочные обязательства	101 350	102 882
	8 880 747	8 068 314

29. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Акциз	4 777 490	5 009 938
Сборы за товарные запасы	527 858	601 357
Налог на прибыль	1 915 676	-
Прочие налоги	1 285 063	1 378 373
	8 506 087	6 989 668

30. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2017 года, в размере РСД 3 799 475 (31 декабря 2016: РСД 3 424 134), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 746 078 (31 декабря 2016 года: РСД 1 627 264).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Производственные услуги	2 421 156	3 146 363
Транспортные услуги	3 341 470	3 339 230
Услуги по техобслуживанию	4 362 285	5 277 845
Арендная плата	1 195 482	1 201 047
Расходы, связанные с участием в ярмарках	508	7 196
Расходы на рекламу	823 779	861 607
Расходы на исследовательские работы	624 627	1 247 077
Прочие услуги	1 295 025	1 239 590
	14 064 332	16 319 955

32. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Непроизводственные услуги	6 807 934	6 732 701
Представительские расходы	128 862	91 863
Страховые премии	486 646	357 749
Банковские услуги	301 884	231 656
Расходы по налогам	1 069 697	1 009 281
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 202 368	1 014 164
Прочие непроизводственные расходы	1 053 902	1 103 062
	11 051 293	10 540 476

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года в размере РСД 6 807 934 (2016: РСД 6 732 701) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 4 073 804, расходам на проектирование в размере РСД 1 394 632 и расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 435 025.

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Финансовые доходы – связанные стороны		
- курсовая разница	2 703 009	864 859
- прочие финансовые доходы	897 229	968 003
Процентные доходы	722 521	543 704
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	379 211	489 982
Положительная курсовая разница	8 766 965	1 283 326
Прочие финансовые доходы	161 592	3 220
	13 630 527	4 153 094

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Финансовые расходы – связанные стороны		
- курсовая разница	2 320 083	1 277 893
- прочие финансовые расходы	668 683	773 919
Процентные расходы	2 279 585	2 542 892
Дисконтированное долгосрочное обязательство (примечание 6.1)	138 487	118 944
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	296 429
Отрицательная курсовая разница	2 139 853	3 778 441
Прочие финансовые расходы	27 593	8 303
	7 574 284	8 796 821

35. 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	540	827
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 6.1)	233 094	4 429 484
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6.1)	74 254	2 086 762
	307 888	6 517 073

36. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств	84 678	355 823
Доходы от продажи материалов	31 209	36 886
Излишки при инвентаризации	406 206	371 085
Доход от списания кредиторской задолженности	23 966	61 024
Отмена долгосрочных резервов (примечание 24)	168 854	475 602
Восстановление убытка корректировки стоимости:		
- инвестиционной собственности	16 869	79 957
- запасов (примечание 16)	316	3 249
- основных средств и прочих активов	2 021	8 808
Доход от начисленных процентов за неустойку	116 656	106 199
Прочие доходы	81 178	273 624
	931 953	1 772 257

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

37. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств	192 496	243 100
Недостачи	505 368	503 234
Списание дебиторской задолженности	24 774	57 464
Списание запасов	116 246	56 672
<i>Расходы на основании корректировки стоимости:</i>		
- основных средств	196 111	42 054
- инвестиционной собственности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	43 396	-
- запасов (примечание 16)	3 097	41 204
- прочего имущества	6 973	2 242
Прочие неупомянутые расходы	300 405	428 120
	1 388 866	1 374 090

38. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Текущий налог на прибыль	5 556 879	2 061 271
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и аннулирование временных разниц (примечание 15)	1 609 448	458 404
	7 166 327	2 519 675

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Прибыль до налогообложения	34 956 787	18 601 544
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль	5 243 518	2 790 232
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(304 646)	(20 311)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
-Налог, уплаченный в Анголе	2 177 957	250 449
-Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	232 211	(50 056)
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	1 776 401	672 122
Прочее	(1 959 114)	(1 095 914)
	7 166 327	2 546 522
Корректировка налога на прибыль за предыдущий период	-	(26 847)
	7 166 327	2 519 675
Эффективная ставка налога на прибыль	20,50%	13,55%

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составляет 20,50% (2016: 13,55%). Рост ставки является последствием изменения прибыльности Общества и последствием Глобального соглашения с Министерством финансов и Налоговым управлением Республики Ангола, которое было заключено в июне 2017 года, и на основании которого Общество обязуется выполнить потенциальные налоговые обязательства за налоговый период с 2002 по 2016 г.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

39. 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	267 034	273 367
От 1-ого до 5-и лет	383 664	343 303
Более 5-и лет	149 922	138 121
	800 620	754 791

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
До одного года	751 255	1 137 744
От 1-ого до 5-и лет	2 866 576	40 972
Более 5-и лет	215 761	34 799
	3 833 592	1 213 515

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

40. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 11 347 099 (31 декабря 2016 года: РСД 5 324 487).

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 681 919 (на 31 декабря 2016 г.: РСД 838 655) на основании проведенной Обществом оценки соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

Налоговые риски

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

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

41. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2017 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами, в указанном периоде, 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:

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года				
Авансы, выданные на основные средства	97 920	-	-	97 920
Инвестиции в долевые инструменты	13 425 586	-	1 038 800	14 464 386
Долгосрочные займы	32 024 282	-	-	32 024 282
Авансы для запасов и услуг	16 239	-	7 754	23 993
Торговая дебиторская задолженность	3 938 048	-	2 471 171	6 409 219
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	53 803	-	-	53 803
Прочая дебиторская задолженность	1 201 219	-	-	1 201 219
Краткосрочные финансовые вложения	2 660 628	-	-	2 660 628
Прочие оборотные активы	424	-	-	424
Долгосрочные обязательства	-	(24 796 612)	-	(24 796 612)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 298 487)	(5 510 358)	-	(7 808 845)
Авансы полученные	(1 543)	-	(74 376)	(75 919)
Торговая дебиторская задолженность	(2 641 454)	(11 727 340)	(2 266 800)	(16 635 594)
Прочие краткосрочные обязательства	(45 929)	-	-	(45 929)
Доходы будущих периодов	(5 030)	-	-	(5 030)
	48 425 706	(42 034 310)	1 176 549	7 567 945

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 года				
Авансы, выданные на основные средства	220 956	-	-	220 956
Инвестиции в долевыe инструменты	13 442 631	-	1 038 800	14 481 431
Долгосрочные займы	32 413 076	-	-	32 413 076
Торговая дебиторская задолженность	3 020 095	-	1 670 031	4 690 126
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	224 295	-	-	224 295
Прочая дебиторская задолженность	1 076 085	-	-	1 076 085
Краткосрочные финансовые вложения	3 262 268	-	-	3 262 268
Долгосрочные обязательства	-	(31 585 938)	-	(31 585 938)
Краткосрочные финансовые обязательства	(1 109 630)	(5 742 898)	-	(6 852 528)
Авансы полученные	(2 142)	-	(24 658)	(26 800)
Торговая дебиторская задолженность	(3 163 156)	(5 862 793)	(1 734 258)	(10 760 207)
Прочие краткосрочные обязательства	(41 950)	-	-	(41 950)
	49 342 528	(43 191 629)	949 915	7 100 814

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017				
Выручка от реализации	14 292 703	-	32 560 651	46 853 354
Прочие операционные доходы	35 348	-	604	35 952
Себестоимость приобретенных товаров	(80 279)	-	(10 312 815)	(10 393 094)
Расходы на материалы	(11 594)	(31 926 861)	-	(31 938 455)
Расходы на топливо и энергию	(1 600)	-	-	(1 600)
Расходы по оплате труда	(86 982)	-	-	(86 982)
Операционные расходы	(3 645 691)	-	(197 261)	(3 842 952)
Нематериальные затраты	(1 109 830)	(3 000)	(28 348)	(1 141 178)
Финансовые доходы	902 565	-	-	902 565
Финансовые расходы	(30 545)	(632 427)	-	(662 972)
Убытки от оценки справедливой стоимости	(27 460)	-	-	(27 460)
Прочие доходы	1 337	83 321	-	84 658
Прочие расходы	-	(69 543)	(253)	(69 796)
	10 237 972	(32 548 510)	22 022 578	(287 960)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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 «Петрохемија», 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 «Петрохемија», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562
На 31 декабря 2016 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», 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 «Петрохемија», г. Панчево	-	(675 393)
• Сербиягаз	-	(141 195)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	-	(1 567)
	-	34 951 009

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
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 основному руководству:

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года, Общество признало 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

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

Офис:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111
e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu