



**«Нафтна индустрија Србије а.о.
Нови Сад»**

**Промежуточна сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

30 июня 2018 г.

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

Содержание:
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Применение новых стандартов МСФО	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	9
5. Информация о сегментах	10
6. Денежные средства и их эквиваленты	12
7. Краткосрочные финансовые активы	12
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
9. Товарно-материальные запасы	14
10. Прочие оборотные активы	14
11. Основные средства	16
12. Долгосрочные финансовые активы	18
13. Прочие внеоборотные активы	18
14. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
16. Прочие краткосрочные обязательства	19
17. Прочие налоги к уплате	19
18. Долгосрочные кредиты и займы	19
19. Производственные и операционные расходы	21
20. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21
21. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	21
22. Финансовые доходы	21
23. Финансовые расходы	22
24. Оценка по справедливой стоимости	22
25. Объединение бизнеса	22
26. Условные и договорные обязательства	22
27. Операции со связанными сторонами	23
Контактная информация	26

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 июня	31 декабря
		2018 г.	2017 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	13 803 249	23 410 724
Краткосрочные финансовые активы	7	12 334 371	11 507 390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	29 606 272	30 213 371
Товарно-материальные запасы	9	32 205 992	33 451 244
Прочие оборотные активы	10	5 547 564	4 868 561
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		163	163
Итого оборотные активы		93 497 611	103 451 453
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	247 437 978	237 108 439
Инвестиционная собственность		1 560 572	1 530 356
Нематериальные активы		2 682 327	3 082 914
Инвестиции в долевыми инструментами		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 834	2 222
Долгосрочные финансовые активы	12	28 427 503	34 188 042
Отложенные налоговые активы		1 857 610	2 487 491
Прочие внеоборотные активы	13	2 879 961	3 835 469
Итого внеоборотные активы		299 313 171	296 699 319
Итого активы		392 810 782	400 150 772
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	8 287 574	8 305 932
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	28 584 742	34 596 516
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 806 082	4 880 705
Обязательства по налогу на прибыль		277 717	1 915 676
Прочие налоги к уплате	17	10 409 664	9 235 139
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 957 507	2 837 875
Итого краткосрочные обязательства		54 323 286	61 771 843
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	84 567 446	89 751 052
Торговая кредиторская задолженность		8 973	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 756 576	9 660 582
Итого долгосрочные резервы и обязательства		94 332 995	99 411 634
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		20 651	17 782
Нераспределенная прибыль		162 603 650	157 419 313
Итого капитал		244 154 501	238 967 295
Итого обязательства и акционерный капитал		392 810 782	400 150 772

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
«НИС а.о. Нови Сад»
25 июля 2018 года

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

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		58 558 827	47 289 286	104 167 164	90 176 998
Прочая выручка		3 710 387	4 644 243	6 564 204	7 769 103
Итого выручка от продаж	5	62 269 214	51 933 529	110 731 368	97 946 101
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(34 305 260)	(27 953 469)	(62 013 711)	(51 248 089)
Производственные и операционные расходы	19	(6 969 580)	(7 558 660)	(12 721 200)	(13 523 111)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(5 284 588)	(5 155 238)	(10 305 449)	(9 834 755)
Транспортные расходы		(304 639)	(270 104)	(563 342)	(496 032)
Износ, истощение и амортизация		(4 406 054)	(3 408 260)	(8 273 005)	(6 982 502)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 116 417)	(1 001 497)	(2 166 899)	(2 007 235)
Расходы на исследовательские работы		-	-	(15 771)	(7 452)
Итого операционные расходы		(52 386 538)	(45 347 228)	(96 059 377)	(84 099 176)
Прочие доходы (расходы), нетто		105 148	(49 102)	32 679	(234 803)
Операционная прибыль		9 987 824	6 537 199	14 704 670	13 612 122
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	21	(434 802)	3 865 004	2 539	4 111 626
Финансовые доходы	22	361 882	309 903	819 884	624 673
Финансовые расходы	23	(549 914)	(641 970)	(1 120 506)	(1 375 436)
Итого прочие доходы (расходы)		(622 834)	3 532 937	(298 083)	3 360 863
Прибыль до налогообложения		9 364 990	10 070 136	14 406 587	16 972 985
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 066 672)	(3 072 199)	(1 640 910)	(3 858 439)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(343 513)	(405 112)	(629 881)	(749 419)
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 410 185)	(3 477 311)	(2 270 791)	(4 607 858)
Чистая прибыль за период		7 954 805	6 592 825	12 135 796	12 365 127
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость		-	-	-	1 399
		-	-	-	1 399
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		573	1 592	(586)	1 723
		573	1 592	(586)	1 723
Прочий совокупный доход		573	1 592	(586)	3 122
Итого совокупный доход за период		7 955 378	6 594 417	12 135 210	12 368 249
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		48,79	40,44	74,42	75,85
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг.

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

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.	81 530 200	14 088	133 630 354	215 174 642
Прибыль за период	-	-	12 365 127	12 365 127
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	1 723	-	1 723
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость	-	1 399	-	1 399
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	3 122	12 365 127	12 368 249
Распределение дивидендов	-	-	(4 021 069)	(4 021 069)
Остаток по состоянию на 30 июня 2017 г.	81 530 200	17 210	141 974 412	223 521 822
<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	157 419 313	238 967 295
Прибыль за период	-	-	12 135 796	12 135 796
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(586)	-	(586)
Продажа финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	3 455	(3 455)	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	2 869	12 132 341	12 135 210
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)
Остаток по состоянию на 30 июня 2018 г.	81 530 200	20 651	162 603 650	244 154 501

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.
		<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 406 587	16 972 985
Корректировки:			
Финансовые расходы	23	1 120 506	1 375 436
Финансовые доходы	22	(819 884)	(624 673)
(Прибыль) Убыток от курсовых разниц		429 503	(3 746 768)
Износ, истощение и амортизация		8 273 005	6 982 502
Корректировки прочих резервов		125 961	18 690
Корректировка стоимости дебиторской задолженности		(89 548)	71 218
Стоимость списанных скважин и скважинного оборудования по геологическим причинам		15 771	7 452
Списание кредиторской задолженности		-	(3 034)
Прочие неденежные статьи		43 148	125 735
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		23 505 049	21 179 543
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		776 633	11 158 749
Товарно-материальные запасы		1 218 226	(6 393)
Прочие оборотные активы		(824 287)	(601 539)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(12 104 306)	(10 197 144)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		1 174 525	(199 842)
Всего изменения в оборотном капитале		(9 759 209)	153 831
Налог на прибыль		(3 282 339)	(715 385)
Проценты уплаченные		(1 117 534)	(1 536 447)
Проценты полученные		453 503	477 066
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 799 470	19 558 608
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		(1 643 721)	(2 483 056)
Поступления по выданным кредитам		1 147 109	1 769 695
Капитальные затраты ²		(19 310 109)	(10 623 061)
Поступления от продажи основных средств		126 325	80 017
Поступления на основании от банковских депозитов		5 586 458	-
Прочие поступления денежных средств		6 990	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 086 948)	(11 256 405)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	18	17 768 513	14 034 354
Оттоки по кредитам и займам	18	(23 089 062)	(23 404 395)
Выплаты по капитализируемой аренде	18	(24 488)	(28 262)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(5 345 037)	(9 398 303)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9 632 515)	(1 096 100)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		25 040	(282 635)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		23 410 724	20 053 651
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода		13 803 249	18 674 916

¹ Политика Общества заключается в том, что потоки денежных средств следует отображать с учетом НДС.

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 3,2 млрд РСД (2017: 1,4 млрд РСД)

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- разведка и добыча сырой нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- реализация нефтепродуктов и газа на рынке,
- производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрија Србије», после чего она стала дочерним 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 свою долю участия до 56,15%. Конечным владельцем Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции которого котируются в списке А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для подготовки финансовой отчетности

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

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

Общество не раскрывало информации, которая уже содержится в проаудированной финансовой отчетности за 2017 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой финансовой отчетностью за 2017 год.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 июня 2018 года по 25 июля 2018 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не обязательно является показателем ожидаемых результатов за весь год..

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО

Применение новых положений учетной политики

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). С 1 января 2018 года Общество классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевыми инвестициями, ранее классифицированных как имеющихся в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Финансовые активы и обязательства, ранее отнесенные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к категориям займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения и прочие финансовые обязательства и оцененные по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицированы соответственно как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Таким образом, оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных кредитов и инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Общество признает выручку от продажи сырой нефти, нефтепродуктов, газа и других продуктов, и услуг, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Для большинства контрактов контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в определенный момент времени, и получение оплаты является безусловным, поскольку для ее получения требуется исключительно наступление срока платежа.

Цена реализации не включает суммы, получаемые за счет третьих лиц, такие как налог на добавленную стоимость и налог с продаж.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

МСФО (IFRS) 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.

Если выше не указано иначе, ожидается, что перечисленные новые стандарты и интерпретации, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

Общество ожидает, что следующие новые стандарты и разъяснения не окажут существенного эффекта на отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов:

	Разведка и Переработка и			Итого
	добыча	маркетинг	Исключено	
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года				
Выручка по сегментам	23 533 625	111 107 203	(23 909 460)	110 731 368
Межсегментная	23 389 774	519 686	(23 909 460)	-
Внешняя	143 851	110 587 517	-	110 731 368
EBITDA (сегментный результат)	17 059 006	5 892 899	-	22 951 905
Амортизация	(3 885 876)	(4 387 129)	-	(8 273 005)
Убыток от переоценки, нетто	(1 041)	(2 782)	-	(3 823)
(Убыток) Прибыль от курсовых разниц, нетто	(45 079)	47 618	-	2 539
Финансовые доходы (расходы), нетто	32 811	(333 433)	-	(300 622)
Налог на прибыль	-	(2 270 791)	-	(2 270 791)
Прибыль/(убыток) сегмента	13 264 038	(1 128 242)	-	12 135 796
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года				
Выручка по сегментам	21 187 795	98 073 203	(21 314 897)	97 946 101
Межсегментная	20 169 241	1 145 656	(21 314 897)	-
Внешняя	1 018 554	96 927 547	-	97 946 101
EBITDA (сегментный результат)	14 488 307	6 240 413	-	20 728 720
Амортизация	(2 664 671)	(4 317 831)	-	(6 982 502)
Прибыль от переоценки, нетто	-	3 782	-	3 782
Прибыль от курсовых разниц, нетто	201 269	3 910 357	-	4 111 626
Финансовые расходы, нетто	(57 189)	(693 574)	-	(750 763)
Налог на прибыль	(1 906 477)	(2 701 381)	-	(4 607 858)
Прибыль/(убыток) сегмента	9 876 627	2 488 500	-	12 365 127

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

Ниже представлена сверка EBITDA за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прибыль за период, нетто	7 954 805	6 592 825	12 135 796	12 365 127
Расходы по налогу на прибыль	1 410 185	3 477 311	2 270 791	4 607 858
Финансовые расходы	549 914	641 970	1 120 506	1 375 436
Финансовые доходы	(361 882)	(309 903)	(819 884)	(624 673)
Износ, истощение и амортизация	4 406 054	3 408 260	8 273 005	6 982 502
(Прибыль) Уубыток) от курсовых разниц, нетто	434 802	(3 865 004)	(2 539)	(4 111 626)
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	(105 148)	49 102	(32 679)	234 803
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	89 502	92 464	6 909	(100 707)
ЕВITDA	14 378 232	10 087 025	22 951 905	20 728 720

Анализ общей выручки от продажи (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа	984 682	-	984 682
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	984 682	-	984 682
Продажи нефтепродуктов	83 563 688	19 618 794	103 182 482
<i>Розница</i>	28 073 614	-	28 073 614
<i>Опт</i>	55 490 074	19 618 794	75 108 868
Реализация электроэнергии	227 133	2 710 274	2 937 407
Прочие продажи	3 514 798	111 999	3 626 797
Итого выручка от реализации	88 290 301	22 441 067	110 731 368

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	892 095	892 095
Продажи природного газа:	1 395 030	-	1 395 030
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 395 030	-	1 395 030
Продажи нефтепродуктов:	73 681 768	14 208 105	87 889 873
<i>Розница</i>	26 361 408	-	26 361 408
<i>Опт</i>	47 320 360	14 208 105	61 528 465
Продажи электроэнергии	282 426	4 194 374	4 476 800
Прочие продажи	3 192 146	100 157	3 292 303
Итого выручка от реализации	78 551 370	19 394 731	97 946 101

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 75 108 868 РСД (2017 г.: 61 528 465 РСД), выручка в размере 11 363 791 РСД (2017 г.: 9 896 305 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в сумме 2 398 650 РСД (2017: 4 083 822 РСД). Данная выручка относится к продажам операционного сегмента Переработки и маркетинга.

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 2 605 251 (2017 г.: 2 438 315 РСД).

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 88 290 301 РСД (2017 г.: 78 551 370 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 22 441 067 РСД (2017 г.: 19 394 731 РСД).

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Продажи сырой нефти	-	892 095
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	4 751 990	3 199 034
Босния и Герцеговина	4 021 740	2 717 062
Румыния	2 880 238	1 678 890
Все остальные рынки	7 755 981	6 613 119
	19 618 794	14 208 105
Реализация электроэнергии	2 710 274	4 194 374
Прочая выручка	111 999	100 157
	22 441 067	19 394 731

Выручка, полученная в отдельных странах, участвующих на других рынках, не является существенной.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 424 338	14 432 605
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	9 110 000	8 670 000
Денежные средства на счете условного депонирования	42 206	68 765
Прочие денежные средства	226 705	239 354
	13 803 249	23 410 724

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты	178 141	247 524
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	4 141 896	7 645 642
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	8 240 455	3 838 872
Минус корректировка стоимости	(226 121)	(224 648)
	12 334 371	11 507 390

По состоянию на 30 июня 2018 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 4 141 896 РСД (31 декабря 2017: 7 645 642 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 4,15% до 4,65% в год.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	3 566 934	5 261 268
- третьи стороны	29 229 575	25 991 656
- государство и компании в государственной собственности	7 803 541	10 233 306
	40 600 050	41 486 230
Начисленные активы	304 987	185 641
	40 905 037	41 671 871
Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:		
- третьи стороны	(9 509 393)	(9 594 055)
- государство и компании в государственной собственности	(1 789 372)	(1 864 445)
	(11 298 765)	(11 458 500)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	29 606 272	30 213 371

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	27 215 873	27 691 406
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	1 625 940	1 992 337
от 1-ого до 3 месяца	328 182	197 904
от 3 месяца до 1 года	222 860	121 577
более 1 года	213 417	210 147
Итого	29 606 272	30 213 371

Руководство Общества уверено, что чистая дебиторская задолженность, проанализированная в вышеуказанной таблице, может быть полностью погашена.

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

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Сербские динары (РСД)	25 346 312	21 791 608
Евро	3 463 081	7 438 322
Долл. США	796 879	982 442
Прочие	-	999
	29 606 272	30 213 371

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Итого
	Третьи стороны	Государства и компании в государственной собственности	
На 1 января 2017 г.	9 841 314	11 563 533	21 404 847
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	141 229	21 878	163 107
Неиспользованные сторнированные суммы	(131 214)	(18 160)	(149 374)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(922)	-	(922)
Амортизация дисконта	-	(36 303)	(36 303)
Перенос из долгосрочной части	-	208 808	208 808
Курсовые разницы	1 751	(206 680)	(204 929)
Прочие	(2 207)	-	(2 207)
На 30 июня 2017 г.	9 849 951	11 533 076	21 383 027
На 1 января 2018 г.	9 594 055	1 864 445	11 458 500
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	63 148	6 467	69 615
Неиспользованные сторнированные суммы	(113 573)	(58 162)	(171 735)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(14 082)	-	(14 082)
Амортизация дисконта (примечание 23)	-	(44 661)	(44 661)
Курсовые разницы	4 661	(3 533)	1 128
Прочие	(24 816)	24 816	-
На 30 июня 2018 г.	9 509 393	1 789 372	11 298 765

Расходы по обесценению или списанию включены в коммерческие, общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

Максимальная подверженность кредитному риску, по состоянию на отчетную дату, равна балансовой стоимости каждого класса указанной дебиторской задолженности. Другие классы торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцениваемых активов.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Сырая нефть	19 598 054	22 312 814
Нефтепродукты	12 714 327	11 116 609
Сырье и материалы	4 100 176	4 288 895
Прочее	687 192	680 609
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 893 757)	(4 947 683)
	32 205 992	33 451 244

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Авансы уплаченные	627 033	566 382
Отложенный НДС	1 919 284	1 099 407
Предоплаченные расходы	365 511	193 927
Предоплаченные таможенные пошлины	31 713	31 995
Предоплаченный акциз	2 203 425	1 820 845
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12 337 919	13 085 751
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(11 937 321)	(11 929 746)
	5 547 564	4 868 561

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

Отложенный НДС на 30 июня 2018 г. в размере 1 919 284 РСД (31 декабря 2017 г.: 1 099 407 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 июня 2018 года, в размере 2 203 425 РСД (31 декабря 2017: 1 820 845 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к начисленным процентам и обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

Изменения на счетах Общества, относящихся к корректировке стоимости прочей краткосрочной дебиторской задолженности представлены в следующей таблице:

	Авансы уплаченные	Прочая краткосрочная ДЗ	Итого
На 1 января 2017 г.	257 940	11 719 291	11 977 231
Корректировка стоимости прочих оборотных активов	5 432	71 274	76 706
Неиспользованные сторнированные суммы	(338)	(36 156)	(36 494)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(25 711)	(25 711)
Прочее	2	(1)	1
На 30 июня 2017 г.	263 036	11 728 697	11 991 733
На 1 января 2018 г.	259 236	11 670 510	11 929 746
Корректировка стоимости прочих оборотных активов	1 962	17 421	19 383
Неиспользованные сторнированные суммы	(732)	(8 619)	(9 351)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(2 457)	(2 457)
На 30 июня 2018 г.	260 466	11 676 855	11 937 321

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	492 078	1 214 442
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	8 500	14 972
от 1-ого до 3 месяца	5 239	25 707
от 3 месяца до 1 года	24 273	30 192
более 1 года	-	14 658
Итого	530 090	1 299 971

Прочие оборотные активы в сумме нетто, представленные в анализы возрастной структуры, не включают нефинансовые средства, как например: НДС, акциз и т.п.

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	115 864 815	110 525 127	46 383 755	17 548 942	31 776 922	322 099 561
Корректировка стоимости и обесценение	(27 422 504)	(35 174 792)	(24 349 626)	(8 489 733)	(2 103 957)	(97 540 612)
Остаточная стоимость	88 442 311	75 350 335	22 034 129	9 059 209	29 672 965	224 558 949
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 года						
Поступление	-	-	-	-	10 388 665	10 388 665
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	84 292	-	-	-	-	84 292
Перевод из категории незавершенного строительства	8 425 105	1 407 219	1 020 711	190 549	(11 043 584)	-
Перевод в категорию нематериальных вложений	-	-	-	-	(31 613)	(31 613)
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(17 195)	(2 314)	-	(19 509)
Обесценение	-	-	-	-	(1 645)	(1 645)
Амортизация	(2 636 920)	(2 826 057)	(739 565)	(274 787)	-	(6 477 329)
Выбытие и списание	(36 557)	(6 444)	(124 031)	(4 283)	(54 785)	(226 100)
Прочие переводы	1 544	93	(37 349)	38 026	2 917	5 231
	94 279 775	73 925 146	22 136 700	9 006 400	28 932 920	228 280 941
На 30 июня 2017 г.						
Первоначальная стоимость	124 237 055	111 900 825	47 028 484	17 626 364	31 014 108	331 806 836
Корректировка стоимости и обесценение	(29 957 280)	(37 975 679)	(24 891 784)	(8 619 964)	(2 081 188)	(103 525 895)
Остаточная стоимость	94 279 775	73 925 146	22 136 700	9 006 400	28 932 920	228 280 941
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	135 319 517	114 239 048	47 083 673	17 694 721	32 591 816	346 928 775
Корректировка стоимости и обесценение	(32 675 985)	(40 818 582)	(25 487 659)	(8 841 365)	(1 996 745)	(109 820 336)
Остаточная стоимость	102 643 532	73 420 466	21 596 014	8 853 356	30 595 071	237 108 439
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года						
Поступление	-	-	-	-	18 058 766	18 058 766
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	115 108	-	-	-	-	115 108
Перевод из категории незавершенного строительства	7 934 533	780 203	2 630 796	128 713	(11 474 245)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(38 530)	-	-	(38 530)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(5 260)	-	(5 260)
Обесценение	-	-	(6 100)	-	(1 043)	(7 143)
Амортизация	(3 858 258)	(2 813 455)	(834 208)	(266 774)	-	(7 772 695)
Выбытие и списание	(36 276)	(72 038)	(4 512)	(5 531)	(128 251)	(246 608)
Прочие переводы	(26 645)	(54 530)	310 218	(228 979)	8 177	8 241
	106 771 994	71 260 646	23 653 678	8 475 525	37 276 135	247 437 978
На 30 июня 2018 г.						
Первоначальная стоимость	143 226 836	114 811 751	50 346 813	17 070 922	39 273 923	364 730 245
Корректировка стоимости и обесценение	(36 454 842)	(43 551 105)	(26 693 135)	(8 595 397)	(1 997 788)	(117 292 267)
Остаточная стоимость	106 771 994	71 260 646	23 653 678	8 475 525	37 276 135	247 437 978

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г.

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

Нефтегазовые активы

	Капитализиро- ванные расходы на разведку и оценку	Капитализирова- нные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Производ- ственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	12 345 350	7 915 400	20 260 750	115 864 815	22 129	136 147 694
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(27 422 504)	(20 309)	(27 443 689)
Остаточная стоимость	12 345 350	7 914 524	20 259 874	88 442 311	1 820	108 704 005
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года						
Поступление	1 580 178	6 588 238	8 168 416	-	-	8 168 416
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	84 292	-	84 292
Перевод из категории незавершенного строительства	(2 999 387)	(5 425 718)	(8 425 105)	8 425 105	-	-
Амортизация	-	-	-	(2 636 920)	-	(2 636 920)
Выбытие и списание	(49 780)	(3 019)	(52 799)	(36 557)	-	(89 356)
Прочие переводы	(28 341)	42 550	14 209	1 544	-	15 753
	10 848 020	9 116 575	19 964 595	94 279 775	1 820	114 246 190
На 30 июня 2017 г.						
Первоначальная стоимость	10 848 020	9 117 451	19 965 471	124 237 055	22 129	144 224 655
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(29 957 280)	(20 309)	(29 978 465)
Остаточная стоимость	10 848 020	9 116 575	19 964 595	94 279 775	1 820	114 246 190
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	10 805 015	6 481 469	17 286 484	135 319 517	22 129	152 628 130
Корректировка стоимости и обесценение	-	(2 087)	(2 087)	(32 675 985)	(20 309)	(32 698 381)
Остаточная стоимость	10 805 015	6 479 382	17 284 397	102 643 532	1 820	119 929 749
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года						
Поступление	2 029 407	5 846 654	7 876 061	-	-	7 876 061
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	115 108	-	115 108
Перевод из категории незавершенного строительства	(856 049)	(7 078 484)	(7 934 533)	7 934 533	-	-
Обесценение	-	(1 041)	(1 041)	-	-	(1 041)
Амортизация	-	-	-	(3 858 258)	-	(3 858 258)
Выбытие и списание	(91 455)	(24 660)	(116 115)	(36 276)	-	(152 391)
Прочие переводы	451 039	(469 011)	(17 972)	(26 645)	-	(44 617)
	12 337 957	4 752 840	17 090 797	106 771 994	1 820	123 864 611
На 30 июня 2018 г.						
Первоначальная стоимость	12 337 957	4 755 968	17 093 925	143 226 836	22 129	160 342 890
Корректировка стоимости и обесценение	-	(3 128)	(3 128)	(36 454 842)	(20 309)	(36 478 279)
Остаточная стоимость	12 337 957	4 752 840	17 090 797	106 771 994	1 820	123 864 611

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Депозиты со сроком погашения более одного года	-	2 029 483
Долгосрочные кредиты	36 542 268	35 863 153
Финансовые средства, предназначенные для продажи	179 699	187 311
Прочие долгосрочные финансовые вложения	25 861	26 567
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 7)</i>	(8 240 455)	(3 838 872)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(79 870)	(79 600)
	28 427 503	34 188 042

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Авансы, уплаченные за основные средства	1 226 693	2 148 358
Предоплаченные расходы	659 386	689 450
Прочие активы	1 030 828	1 034 607
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(36 946)	(36 946)
	2 879 961	3 835 469

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

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты	1 461 527	2 298 487
Процентные обязательства	99 759	106 743
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 674 386	5 849 547
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	51 902	51 155
	8 287 574	8 305 932

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	3 691 779	15 429 094
- третьи стороны	14 155 657	15 371 836
Обязательства по выплате дивидендов	10 720 312	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	16 994	23 278
	28 584 742	34 596 516

По состоянию на 30 июня 2018 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 3 691 779 РСД (31 декабря 2017 г.: 15 429 094 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком ООО „Нафтагас Нефтесервисы“, г. Нови Сад, Сербия за услугу бурения и ремонта - в размере 1 902 963 РСД (31 декабря 2017 г: перед компанией «Газпром Нефть», г.Санкт Петербург, в размере 11 727 340 РСД, в основном за закупленную нефть).

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	2 039 795	1 374 398
Выплаты работникам	2 310 755	3 041 616
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	434 241	435 851
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	21 291	28 840
	4 806 082	4 880 705

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	373 045	280 971
НДС	1 921 755	1 668 014
Акциз	5 596 620	4 777 490
Сборы за товарные запасы	514 578	527 858
Таможенные платежи	138 493	126 946
Прочие налоги и сборы	1 865 173	1 853 860
	10 409 664	9 235 139

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	27 457 582	30 306 970
Банковские кредиты	63 287 116	65 097 574
Обязательства по финансовой аренде	549 036	247 210
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 726 288)	(5 900 702)
	84 567 446	89 751 052

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты (примечание 14)	Финансовая аренда	Итого
На 1 января 2017 г.	102 720 930	13 299 544	142 528	116 163 002
Поступления	9 748 116	4 286 238	-	14 034 354
Платежи	(11 975 534)	(11 428 861)	(28 262)	(23 432 657)
Неденежные операции	-	-	74 751	74 751
Курсовые разницы (примечание 21)	(5 025 583)	(134 868)	(4 572)	(5 165 023)
На 30 июня 2017 года	95 467 929	6 022 053	184 445	101 674 427
На 1 января 2018 года	95 404 544	2 298 487	247 210	97 950 241
Поступления	11 525 534	6 242 979	-	17 768 513
Платежи	(16 009 123)	(7 079 939)	(24 488)	(23 113 550)
Неденежные операции	-	-	327 860	327 860
Курсовые разницы (примечание 21)	(176 257)	-	(1 546)	(177 803)
На 30 июня 2018 года	90 744 698	1 461 527	549 036	92 755 261

НИС а.о.**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***(а) Долгосрчный заем ПАО «Газпром нефть»**

Долгосрчный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 июня 2018 г., в размере 27 457 582 РСД (2017 г.: 30 306 970 РСД), включая текущую часть в размере 5 491 516 РСД (2017 г.: 5 510 358 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

(б) Банковские кредиты

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Долгосрчные кредиты в стране	47 581 869	43 338 385
Долгосрчные кредиты за границей	15 705 247	21 759 189
	63 287 116	65 097 574
Текущая часть долгосрчных кредитов	(1 182 870)	(339 189)
	62 104 246	64 758 385

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
От 1 года до 2 лет	15 279 497	23 252 660
От 2 до 5 лет	44 351 346	38 991 710
Более 5 лет	2 473 403	2 514 015
	62 104 246	64 758 385

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Долл. США	6 458 012	17 934 250
Евро	56 521 879	43 891 080
Сербский динар (РСД)	730	2 962 633
Японская иена	306 495	309 611
	63 287 116	65 097 574

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, соблюдает указанные ковенанты.

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

19. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Расходы на персонал	866 020	737 783	1 677 703	1 533 129
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	146 643	229 208	373 244	443 215
Текущее обслуживание и ремонт	1 159 390	937 500	2 047 185	1 769 622
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	1 635 613	2 764 018	2 619 456	4 194 052
Электроэнергия и коммунальные услуги	508 039	379 132	957 714	741 006
Техника безопасности и охрана труда	145 721	86 771	228 464	144 050
Расходы по страхованию	67 838	70 762	138 254	141 145
Транспортные расходы	475 301	428 339	958 875	840 637
Прочие	1 965 015	1 925 147	3 720 305	3 716 255
	6 969 580	7 558 660	12 721 200	13 523 111

20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Расходы на персонал	2 534 939	2 446 959	4 939 946	4 646 592
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	346 742	380 799	630 618	686 757
Расходы на аренду	33 983	32 242	66 221	64 922
Командировочные расходы	79 350	84 382	145 811	141 152
Техника безопасности и охрана труда	123 175	115 630	231 592	231 218
Расходы по страхованию	29 535	26 907	52 388	49 375
Транспорт и хранение	86 777	87 982	168 476	170 607
Резерв под сомнительную задолженность	(149 426)	7 414	(133 479)	(46 558)
Прочие	2 199 513	1 972 923	4 203 876	3 890 690
	5 284 588	5 155 238	10 305 449	9 834 755

21. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	(80 951)	4 849 349	654 524	5 612 771
- убыток от курсовых разниц	(280 547)	287 812	(476 721)	(447 748)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(73 304)	(1 272 247)	(175 264)	(1 053 397)
	(434 802)	3 865 004	2 539	4 111 626

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Процентный доход от размещения депозитов в банках	141 138	78 921	381 819	165 885
Процентный доход по выданным займам	220 744	230 982	438 065	458 788
	361 882	309 903	819 884	624 673

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Процентные расходы	573 526	756 448	1 172 871	1 588 930
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	21 955	33 988	43 685	67 487
Эффект дисконтирования долгосрочной	(17 864)	(134 681)	(44 661)	(251 367)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	(27 703)	(13 785)	(51 389)	(29 614)
	549 914	641 970	1 120 506	1 375 436

24. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года. Также, в течение первых шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2018 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

25. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

В 2018 году Общество приобрело одну автозаправочную станцию в Сербии. Общая стоимость приобретенного объекта составила 205 722 РСД. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов составила 217 660 РСД и разница представляет собой признанный отрицательный гудвилл. Договоры на покупку подразумевают только приобретение имущества АЗС и не предусматривают условные обязательства.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 559 473 РСД (на 31 декабря 2017 г: 681 162 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Обществу придется заплатить дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2018 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2018 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 12 176 939 РСД (31 декабря 2017 года: 11 347 097 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны вправе заключать деловые сделки, которые несвязанные лица не готовы заключить, и сделки между связанными лицами можно осуществлять на условиях, отличающихся от условий взаимодействий с третьими лицами.

В течение трехмесячного периода, закончившегося 30 июня 2018 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 30 июня 2018 г.			
Краткосрочные финансовые активы	8 368 644	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 826 384	-	498 584
Прочие оборотные активы	16 814	-	142 550
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	28 301 813	-	-
Прочие внеоборотные активы	81 109	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 171 189)	-	(520 590)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 681)	-	(149)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 464 747)	(5 491 516)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(21 966 066)	-
	48 382 733	(27 457 582)	1 159 195
На 31 декабря 2017 г.			
Краткосрочные финансовые активы	3 861 747	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 992 812	-	1 023 525
Прочие оборотные активы	16 763	-	2 754
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	32 024 282	-	-
Прочие внеоборотные активы	97 920	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 687 690)	(11 727 340)	(1 014 064)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(60 730)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 303 209)	(5 510 358)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(24 796 612)	-
	48 428 211	(42 034 310)	990 285

НИС а.о.**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
За период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	6 894 907	-	348 275
Прочая выручка	365 710	462	2 409 436
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(24 160)	(27 619 340)	(7 156)
Производственные и операционные расходы	(2 081 651)	-	(2 387 533)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(232 410)	-	(3 217)
Транспортные расходы	(46 068)	-	-
Прочие расходы, нетто	-	(17 562)	(226)
Финансовые доходы	432 392	-	-
Финансовые расходы	(21 732)	(257 187)	-
	5 286 988	(27 893 627)	359 579
За период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	4 914 211	-	243 300
Прочая выручка	536 025	-	3 955 576
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(162 067)	(13 976 780)	(243 302)
Производственные и операционные расходы	(1 541 805)	-	(4 088 792)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(541 931)	-	(3 159)
Транспортные расходы	(44 869)	-	-
Прочие расходы, нетто	(22 521)	(4 438)	(47)
Финансовые доходы	449 921	-	-
Финансовые расходы	(14 492)	(337 565)	-
	3 572 472	(14 318 783)	(136 424)

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 30 июня 2018 г.		
<i>Дебиторская задолженность, до корректировки стоимости</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	1 516 503	-
• Сербиягаз	-	100 390
• Прочие компании в государственной собственности	-	6 186 648
<i>Обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(1 137 468)	-
• Сербиягаз	-	(77 517)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(3 896)	-
	375 139	6 209 521

НИС а.о.**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2017 г.		
<i>Дебиторская задолженность, до корректировки стоимости</i>		
• «ХИП Петрохемия», 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 Петрохемия», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562
Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия		
Прочие		
За период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г.		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	11 363 791	-
• Сербиягаз	-	414 813
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(96 290)	-
• Сербиягаз	-	(451 722)
	11 267 501	(36 909)
За период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 г.		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	9 896 305	-
• Сербиягаз	-	489 454
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(86 298)	-
• Сербиягаз	-	(588 462)
	9 810 007	(99 008)

Сделки с компаниями, принадлежащими государству, в основном относятся к продаже нефтепродуктов по текущим ценам и на условиях, которые применялись бы и к третьим лицам.

Транзакции с ключевым руководством

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 года, и 2017 года, Общество признало 520 220 РСД и 491 405 РСД, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

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