



Нефтяная индустрия Сербии а.д.

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

30 июня 2016 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.

Нефтяная индустрия Сербии а.д.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

30 июня 2016 г.

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	9
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	9
5. Сегментная информация	10
6. Денежные средства и их эквиваленты	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Запасы	14
9. Прочие оборотные активы	15
10. Основные средства	16
11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18
12. Прочие внеоборотные активы	18
13. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
15. Прочие краткосрочные обязательства	19
16. Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	19
17. Долгосрочные кредиты и займы	19
18. Акционерный капитал	20
19. Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	21
20. Расходы, связанные с производством	21
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21
22. Оценка по справедливой стоимости	21
23. Условные и договорные обязательства	22
24. Основные дочерние общества Группы	23
25. Операции со связанными сторонами	24
26. События после окончания отчетного периода	25
Контактная информация	26

Группа «НИС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

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

Активы	Примечания	30 июня	31 декабря
		2016 г.	2015 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	15 794 618	19 271 435
Краткосрочные финансовые активы		295 504	201 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	34 849 957	34 948 713
Запасы	8	31 702 770	24 178 244
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 456 043	1 629 761
Прочие оборотные активы	9	8 109 595	6 225 886
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		11 621	21 703
Итого оборотные активы		92 220 108	86 476 829
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	249 021 575	247 213 423
Инвестиционная собственность		1 518 313	1 336 060
Гудвилл и прочие нематериальные активы		6 903 732	7 155 279
Инвестиции в долевые инструменты		1 188 659	1 188 659
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	11 248 650	14 656 649
Долгосрочные финансовые активы		202 219	321 006
Отложенные налоговые активы		4 065 183	4 268 741
Прочие внеоборотные активы	12	2 998 903	3 399 135
Итого внеоборотные активы		277 147 234	279 538 952
Итого активы		369 367 342	366 015 781
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	27 953 057	17 135 875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	36 309 858	29 364 018
Прочие краткосрочные обязательства	15	3 634 548	6 537 802
Задолженность по прочим налогам	16	11 479 373	10 445 185
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 242 468	2 256 470
Итого краткосрочные обязательства		81 619 304	65 739 350
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	17	88 477 350	100 313 640
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 781 637	9 451 111
Итого долгосрочные обязательства		98 258 987	109 764 751
Капитал			
Акционерный капитал	18	81 530 200	81 530 200
Резервы		(671 151)	(530 528)
Нераспределенная прибыль		108 832 335	109 698 142
Капитал, причитающийся акционерам Общества		189 691 384	190 697 814
Неконтролирующая доля участия		(202 333)	(186 134)
Итого капитал		189 489 051	190 511 680
Итого обязательства и акционерный капитал		369 367 342	366 015 781

Кирилл Кравченко
Генеральный директор
«НИС а.д. Нови Сад»



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

29 июля 2016 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2016 г. <i>(неаудирован.)</i>	2015 г. <i>(неаудирован.)</i>
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		73 879 723	99 132 126
Прочая выручка		7 490 753	4 266 577
Итого выручка от продаж	5	81 370 476	103 398 703
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	19	(41 792 362)	(58 957 117)
Расходы, связанные с производством и переработкой	20	(12 413 860)	(9 422 209)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(11 093 552)	(10 776 522)
Транспортные расходы		(516 243)	(368 842)
Расходы амортизации		(7 826 328)	(6 789 017)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(2 241 084)	(2 629 035)
Расходы на геологоразведочные работы		-	(6 972)
Итого операционные расходы		(75 883 429)	(88 949 714)
Прочие расходы, нетто		141 767	(853 256)
Операционная прибыль		5 628 814	13 595 733
Убыток от курсовых разниц, нетто		(232 269)	(5 562 495)
Финансовые доходы		124 499	133 976
Финансовые расходы		(1 530 492)	(1 731 606)
Итого прочие расходы		(1 638 262)	(7 160 125)
Прибыль до налогообложения		3 990 552	6 435 608
Расходы по текущему налогу на прибыль		(641 049)	(1 113 367)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(202 753)	(372 131)
Итого расходы по налогу на прибыль		(843 802)	(1 485 498)
Чистый прибыль/(убыток) за период		3 146 750	4 950 110
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)			
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		(2 369)	18 497
Убыток, связанный с переводом финансовой отчетности зарубежных активов		(141 049)	(119)
		(143 418)	18 378
Прочий совокупный результат		(143 418)	18 378
Итого совокупный доход за период		3 003 332	4 968 488
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		3 160 154	4 964 880
- неконтролирующей доле участия		(13 404)	(14 770)
Прибыль		3 146 750	4 950 110
Совокупный доход (убыток), причитающийся:			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		3 019 531	4 982 723
- неконтролирующей доле участия		(16 199)	(14 235)
Итого совокупный доход за период		3 003 332	4 968 488
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		19,38	30,45
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 г.

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

	Капитал, относящийся к акционерам Общества				Неконтроль и-рующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.	81 530 200	(452 813)	102 696 156	183 773 543	(153 042)	183 620 501
Прибыль (убыток) за период	-	-	4 964 880	4 964 880	(14 770)	4 950 110
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	18 497	-	18 497	-	18 497
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	(654)	-	(654)	535	(119)
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	17 843	4 964 880	4 982 723	(14 235)	4 968 488
Распределение дивидендов	-	-	(7 639 380)	(7 639 380)	-	(7 639 380)
Итого операции с собственниками, отраженные в составе капитала	-	-	(7 639 380)	(7 639 380)	-	(7 639 380)
Прочее	-	-	(2 065)	(2 065)	-	(2 065)
Остаток по состоянию на 30 июня 2015 г.	81 530 200	(434 970)	100 019 591	181 114 821	(167 277)	180 947 544
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	81 530 200	(530 528)	109 698 142	190 697 814	(186 134)	190 511 680
Прибыль (убыток) за период	-	-	3 160 154	3 160 154	(13 404)	3 146 750
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(2 369)	-	(2 369)	-	(2 369)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	(138 254)	-	(138 254)	(2 795)	(141 049)
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(140 623)	3 160 154	3 019 531	(16 199)	3 003 332
Распределение дивидендов	-	-	(4 025 961)	(4 025 961)	-	(4 025 961)
Остаток по состоянию на 30 июня 2016 г.	81 530 200	(671 151)	108 832 335	189 691 384	(202 333)	189 489 051

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Примечания	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
	<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	3 990 552	6 435 608
Корректировки:		
Финансовые расходы	1 530 492	1 731 606
Финансовые доходы	(124 499)	(133 976)
Истощение, износ и амортизация	7 826 328	6 789 017
Корректировки прочих резервов	242 843	199 536
Резерв по сомнительной задолженности	249 825	72 285
Списание кредиторской задолженности	(36 310)	(275 187)
Нереализованный убыток от курсовых разниц, нетто	1 096 932	4 214 557
Прочие неденежные статьи	(240 325)	279 719
	10 545 286	12 877 557
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 506 752	97 288
Товарно-материальные запасы	(7 570 181)	11 300 958
Прочие оборотные активы	(2 489 259)	2 225 748
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 233 685	(5 316 547)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	1 047 623	580 236
	(4 271 380)	8 887 683
Налог на прибыль	(466 559)	(2 661 258)
Проценты уплаченные	(1 484 073)	(1 498 274)
Проценты полученные	239 203	259 547
	(1 711 429)	(3 899 985)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8 553 029	24 300 863
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оттоки по выданным кредитам	(67 549)	(386 333)
Капитальные затраты	(10 344 606)	(14 685 113)
Поступления от продажи основных средств	292 094	81 652
Прочие поступления денежных средств	89 783	37
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 030 278)	(14 989 757)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	8 382 322	15 918 666
Оттоки по кредитам и займам	(10 447 013)	(22 523 400)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	(2 064 691)	(6 604 734)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 541 940)	2 706 372
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	65 123	(47 172)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	19 271 435	8 326 704
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15 794 618	10 985 904

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нефтяная индустрия Сербии» (далее – «Общество») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. Основными видами деятельности Группы являются:

- разведка, разработка и добыча нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- а также реализация нефтепродуктов и газа на рынке.

Общество было образовано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербия. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нефтяная индустрия Сербии», которая стала дочерним обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций в соответствии с договором о продаже и покупке акций и увеличило свою долю участия до 56,15%.

Общество является открытым акционерным обществом, и его акции размещены на листинге А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску генеральным директором и будет представлена Совету директоров для утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном Республики Сербия). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная 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.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в пародированной консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, допущения и бухгалтерские суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность читать вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2015 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

2.3. Применение новых стандартов МСФО

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Кроме изменений, описанных выше, новые стандарты и интерпретации не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2016 г., не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Вознаграждение работникам» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- "Промежуточная финансовая отчетность" – Поправки к МСФО (IAS) 34 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

3.1. Влияние движения цен на сырую нефть

Руководство продолжит постоянно следить за колебаниями цен на сырую нефть и ее влиянием на деятельность Группы, с целью адекватного принятия мер по смягчению влияния, в случае продолжения негативных тенденций на рынке.

На основании имеющейся в настоящий момент информации и прогноза движения цен на нефть, руководство считает, что в день отчетности не существует признаков обесценения.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2017 г. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Полный перечень стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В течение периода, закончившегося 30 июня 2016 г., были выпущены следующие документы:

«Налоги на прибыль»: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты) относятся к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам и разъясняет учет отложенных налоговых активов, которые относятся к долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

«Отчет о движении денежных средств» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты) требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков.

«Выплаты на основе акций» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (выпущены в июне 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) вносят разъяснения по следующим вопросам:

- Влияние условий перехода прав и условий, при котором переход прав не происходит, на оценку операций по выплатам на основе акций при расчетах денежными средствами;
- Изменение условий, которые влияют на классификацию операций выплат на основе акций между расчетами, которые производятся денежными средствами, и расчетами, которые производятся с помощью долевых инструментов;
- Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, с возможностью свернутого отражения налоговых обязательств.

Новые стандарты и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

5. СЕГМЕНТАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 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.

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

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

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль 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 2016 года:

	Переработк		Исключено	Итого
	Разведка и а, добыча	маркетинг и сбыт		
Выручка по сегментам	16 854 439	82 196 998	(17 680 961)	81 370 476
Межсегментная	16 109 935	1 571 026	(17 680 961)	-
Внешним покупателям	744 504	80 625 972	-	81 370 476
EBITDA (сегментный результат)	10 018 335	3 162 988	-	13 181 323
Истощение, износ и амортизация	(3 079 371)	(4 746 957)	-	(7 826 328)
Прибыль от оценки	-	163 058	-	163 058
Убыток от курсовых разниц, нетто	(2 378)	(229 891)	-	(232 269)
Финансовые расходы, нетто	(61 776)	(1 344 217)	-	(1 405 993)
Налог на прибыль	(833 595)	(10 207)	-	(843 802)
Прибыль/(убыток) сегмента	6 769 442	(3 622 692)	-	3 146 750

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2015 г.:

	Переработка,		Исключено	Итого
	Разведка и добыча	маркетинг и сбыт		
Выручка по сегментам	28 924 193	102 192 824	(27 718 314)	103 398 703
Межсегментная	26 945 653	772 661	(27 718 314)	-
Внешним покупателям	1 978 540	101 420 163	-	103 398 703
ЕБИТДА (сегментный результат)	21 410 985	(402 191)	-	21 008 794
Истощение, износ и амортизация	(2 134 025)	(4 654 992)	-	(6 789 017)
Убытки от обесценения	-	(200 994)	-	(200 994)
Прибыль /(убыток) от курсовых разниц, нетто	4 637	(5 567 132)	-	(5 562 495)
Финансовые расходы, нетто	(60 641)	(1 536 989)	-	(1 597 630)
Налог на прибыль	(49 612)	(1 435 886)	-	(1 485 498)
Прибыль/(убыток) сегмента	18 455 140	(13 505 030)	-	4 950 110

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 г.

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль за период, нетто	3 146 750	4 950 110
Расходы по налогу на прибыль	843 802	1 485 498
Финансовые расходы	1 530 492	1 731 606
Финансовые доходы	(124 499)	(133 976)
Истощение, износ и амортизация	7 826 328	6 789 017
Убыток от курсовых разниц, нетто	232 269	5 562 495
Чистые прочие доходы/расходы	(141 767)	853 256
Прочие неоперационные доходы , нетто*	(132 052)	(229 212)
ЕБИТДА	13 181 323	21 008 794

* Прочие неоперационные **доходы**, нетто, в основном относятся к комиссионным сборам и штрафам.

Ниже представлены продажи нефти и газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиента):

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	597 730	597 730
Продажи природного газа	1 487 364	-	1 487 364
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	1 487 364	-	1 487 364
Продажи нефтепродуктов	56 132 312	15 662 317	71 794 629
<i>Через розничную сеть</i>	19 404 476	-	19 404 476
<i>Оптовые операции</i>	36 727 836	15 662 317	52 390 153
Продажи электроэнергии	364 195	2 747 601	3 111 796
Прочие продажи	2 852 739	1 526 218	4 378 957
Итого выручка от реализации	60 836 610	20 533 866	81 370 476

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 740 490	1 740 490
Продажи природного газа:	4 770 769	-	4 770 769
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	4 770 769	-	4 770 769
Продажи нефтепродуктов:	73 373 633	19 247 234	92 620 867
<i>Через розничную сеть</i>	23 162 461	-	23 162 461
<i>Оптовые операции</i>	50 211 172	19 247 234	69 458 406
Продажи электроэнергии	184 683	157 481	342 164
Прочие продажи	2 232 653	1 691 760	3 924 413
Итого выручка от реализации	80 561 738	22 836 965	103 398 703

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 52 390 153 РСД (2015 г.: 69 458 406 РСД), выручка в размере 6 690 792 РСД (2015 г.: 8 888 980 РСД) относится к отечественному покупателю НРР „Petrohemija“. Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Downstream.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 3 241 212 РСД (2015 г.: 2 828 881 РСД).

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила 60 836 610 РСД (2015 г.: 80 561 738 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 20 533 866 РСД (2015 г.: 22 836 965 РСД).

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Продажи сырой нефти	597 730	1 740 490
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	4 362 556	5 098 773
Босния и Герцеговина	3 049 289	4 310 182
Румыния	3 432 176	2 748 444
Все другие рынки	4 818 296	7 089 835
	15 662 317	19 247 234
Продажи электроэнергии	3 111 796	342 164
Прочие продажи	1 162 023	1 507 077
	20 533 866	22 836 965

Выручка отдельных стран, участвующих в других рынках, не является существенной.

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

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Сербия	234 290 981	232 868 821
Болгария	8 188 489	8 246 434
Босния и Герцеговина	8 104 807	8 152 524
Румыния	6 859 343	6 436 983
	257 443 620	255 704 762

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 573 316	11 302 285
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	572 670	6 385 304
Денежные средства с ограничением права использования	1 647 656	1 562 453
Эквиваленты денежных средств	976	21 393
	15 794 618	19 271 435

Денежные средства, находящиеся на эскроу счете по состоянию на 30 июня 2016 года на сумму 1 647 656 РСД (31 декабря 2015 года: 1 562 453 РСД), преимущественно относятся к депонированным средствам, в соответствии с условиями, предусмотренными договором купли-продажи акций с компанией Energowind doo (на основании которого в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште»).

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	639 369	253 057
- третьи стороны	30 052 842	29 781 907
- государства и компании в государственной собственности	19 164 105	19 369 662
	49 856 316	49 404 626
Прочая дебиторская задолженность:		
- третьи стороны	17 958	209 227
- государства и компании в государственной собственности	10 648 823	10 314 622
	10 666 781	10 523 849
Начисленные активы	93 094	660 401
	60 616 191	60 588 876
Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:		
- третьи стороны	(9 865 752)	(9 862 727)
- государства и компании в государственной собственности	(15 900 482)	(15 777 436)
	(25 766 234)	(25 640 163)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34 849 957	34 948 713

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	20 383 381	27 139 823
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	2 308 351	1 831 215
от 1-ого до 3 месяцев	2 407 555	1 200 167
от 3 месяцев до 1 года	7 278 832	2 198 059
более 1 года	2 471 838	2 579 449
Итого	34 849 957	34 948 713

Вследствие неблагоприятных макроэкономических условий последних лет Группа сталкивается с затрудненным взысканием дебиторской задолженности с обществ в государственной собственности. Однако, Руководство Группе тесно сотрудничает с основными должниками по вопросу погашения указанной задолженности и уверено, что чистая дебиторская задолженность, согласно вышеуказанной таблице, может быть погашена.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

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

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Сербские динары	44 000 044	41 704 312
Евро	14 418 005	16 348 409
Долл. США	1 034 861	1 507 433
Прочие	1 163 281	1 028 722
	60 616 191	60 588 876

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Третьи стороны	Государства и компании в государственно й собственности	Итого
На 1 января 2015 г.	10 062 347	19 522 269	29 584 616
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	45 809	72 669	118 478
Неиспользованные сторнированные суммы	(101 871)	(27 992)	(129 863)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(8 456)	(1 331 961)	(1 340 417)
Курсовые разницы	-	(23 866)	(23 866)
Прочие	(25 052)	20 478	(4 574)
На 30 июня 2015 г.	9 972 777	18 231 597	28 204 374
На 1 января 2016 г.	9 862 727	15 777 436	25 640 163
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	52 225	47 615	99 840
Неиспользованные сторнированные суммы	(50 103)	(34 254)	(84 357)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(326)	(3 854)	(4 180)
Курсовые разницы	54	113 539	113 593
Прочие	1 175	-	1 175
На 30 июня 2016 г.	9 865 752	15 900 482	25 766 234

Расходы, под которые были созданы резервы или которые были списаны, включены в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение, в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

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

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Сырая нефть	14 243 467	11 069 970
Нефтепродукты	16 278 943	13 738 263
Сырье и материалы	5 788 270	4 120 087
Прочие	852 554	838 428
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(5 460 464)	(5 588 504)
	31 702 770	24 178 244

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Авансы уплаченные	505 216	536 372
Дебиторская задолженность по НДС	274 323	227 121
Отложенный НДС	2 122 429	2 014 262
Расходы будущих периодов	293 339	120 106
Предоплаченные таможенные пошлины	32 261	33 190
Предоплаченный акциз	4 455 921	3 028 713
Прочие оборотные активы	14 694 201	14 308 833
Минус: резерв под обесценение	(14 268 095)	(14 042 711)
	8 109 595	6 225 886

Отложенный НДС на 30 июня 2016 г. в размере 2 122 429 РСД (31 декабря 2015 г.: 2 014 262 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 2016 года, в размере 4 455 921 РСД (31 декабря 2015: 3 028 713 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Прочие оборотные активы, главным образом, относятся к начисленным процентам и обесцененным активам.

Движение по резерву Группы под обесценение прочих оборотных активов представлено в таблице ниже:

	Авансы уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
На 1 января 2015 г.	244 828	20 758 935	21 003 763
Резерв под прочие оборотные активы	789	100 177	100 966
Неиспользованные сторнированные суммы	(4 207)	(10 977)	(15 184)
Прочее	(845)	(76 595)	(77 440)
На 30 июня 2015 г.	240 565	20 771 540	21 012 105
На 1 января 2016 г.	270 297	13 772 414	14 042 711
Резерв под прочие оборотные активы	1 826	246 289	248 115
Неиспользованные сторнированные суммы	(2 995)	(10 770)	(13 765)
Прочее	-	(8 965)	(8 965)
На 30 июня 2016 г.	269 128	13 998 968	14 268 096

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	8 019 441	6 071 893
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	19 793	30 136
от 1-ого до 3 месяцев	16 961	31 372
от 3 месяцев до 1 года	7 336	43 018
более 1 года	46 064	49 467
Итого	8 109 595	6 225 886

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 г.						
Первоначальная стоимость	82 284 653	114 595 854	49 338 344	20 285 937	46 177 226	312 682 014
Амортизация и обесценение	(21 058 518)	(32 895 538)	(14 910 568)	(8 614 025)	(2 813 514)	(80 292 163)
Остаточная стоимость	61 226 135	81 700 316	34 427 776	11 671 912	43 363 712	232 389 851
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года						
Поступление	-	-	-	-	11 835 701	11 835 701
Перевод из категории незавершенного строительства	7 976 839	2 220 364	1 095 610	157 601	(11 450 414)	-
Обесценение	-	(13 670)	(147 634)	-	(65 609)	(226 913)
Амортизация	(1 960 882)	(2 851 376)	(1 066 233)	(394 893)	(2 494)	(6 275 878)
Выбытие и списание	(39 029)	(9 838)	(23 083)	(73 160)	(37 825)	(182 935)
Прочие переводы	(127 091)	(2 966)	31 271	(143 503)	(82 624)	(324 913)
Курсовые разницы	(2)	-	(39 229)	-	(12 782)	(52 013)
	67 075 970	81 042 830	34 278 478	11 217 957	43 547 665	237 162 900
На 30 июня 2015 г.						
Первоначальная стоимость	90 056 793	116 754 474	50 265 517	20 135 541	46 358 904	323 571 229
Амортизация и обесценение	(22 980 823)	(35 711 644)	(15 987 039)	(8 917 584)	(2 811 239)	(86 408 329)
Остаточная стоимость	67 075 970	81 042 830	34 278 478	11 217 957	43 547 665	237 162 900
На 1 января 2016 г.						
Первоначальная стоимость	108 928 420	120 288 250	51 644 542	20 010 602	38 640 748	339 512 562
Амортизация и обесценение	(25 345 752)	(38 800 866)	(16 727 934)	(9 024 312)	(2 400 275)	(92 299 139)
Остаточная стоимость	83 582 668	81 487 384	34 916 608	10 986 290	36 240 473	247 213 423
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года						
Поступление	182 825	-	-	-	9 003 156	9 185 981
Перевод из категории незавершенного строительства	8 649 614	576 307	1 249 221	134 030	(10 609 172)	-
Обесценение	-	-	-	-	(16 150)	(16 150)
Амортизация	(2 871 227)	(2 801 341)	(1 152 792)	(396 101)	(2 531)	(7 223 992)
Выбытие и списание	(72 588)	(10 717)	(71 220)	(36 946)	(103 686)	(295 157)
Прочие переводы	(4 330)	(2 974 900)	2 972 646	(3 986)	(137 405)	(147 975)
Курсовые разницы	11	1	225 364	-	65 534	290 910
	89 466 973	76 276 734	38 139 827	10 683 287	34 454 754	249 021 575
На 30 июня 2016 г.						
Первоначальная стоимость	117 609 602	108 678 052	64 994 417	20 021 638	36 835 841	348 139 550
Амортизация и обесценение	(28 142 629)	(32 401 318)	(26 854 590)	(9 338 351)	(2 381 087)	(99 117 975)
Остаточная стоимость	89 466 973	76 276 734	38 139 827	10 683 287	34 454 754	249 021 575

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

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 2015 г.						
Первоначальная стоимость	18 087 173	13 477 995	31 565 168	82 284 653	33 457	113 883 278
Амортизация и обесценение	(17 291)	(253 585)	(270 876)	(21 058 518)	(20 359)	(21 349 753)
Остаточная стоимость	18 069 882	13 224 410	31 294 292	61 226 135	13 098	92 533 525
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года						
Поступление	1 785 780	8 308 729	10 094 509	-	-	10 094 509
Перевод из категории незавершенного строительства	(208 626)	(7 663 770)	(7 872 396)	7 872 396	-	-
Прочие переводы	(687 195)	595 911	(91 284)	(22 648)	(30)	(113 962)
Амортизация и износ	(2 494)	-	(2 494)	(1 960 882)	-	(1 963 376)
Выбытие и списание	(34 993)	-	(34 993)	(39 029)	(49)	(74 071)
Курсовые разницы	(4 372)	(7 757)	(12 129)	(2)	-	(12 131)
	18 917 982	14 457 523	33 375 505	67 075 970	13 019	100 464 494
На 30 июня 2015 г.						
Первоначальная стоимость	18 936 408	14 695 962	33 632 370	90 056 793	33 378	123 722 541
Амортизация и обесценение	(18 426)	(238 439)	(256 865)	(22 980 823)	(20 359)	(23 258 047)
Остаточная стоимость	18 917 982	14 457 523	33 375 505	67 075 970	13 019	100 464 494
На 1 января 2016 г.						
Первоначальная стоимость	19 971 794	7 942 643	27 914 437	108 928 420	33 408	136 876 265
Амортизация и обесценение	(21 185)	(248 771)	(269 956)	(25 345 752)	(22 292)	(25 638 000)
Остаточная стоимость	19 950 609	7 693 872	27 644 481	83 582 668	11 116	111 238 265
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года						
Поступление	1 463 361	6 165 361	7 628 722	182 825	-	7 811 547
Перевод из категории незавершенного строительства	(30 671)	(8 619 517)	(8 650 188)	8 650 188	-	-
Прочие переводы	-	(72 919)	(72 919)	(4 904)	-	(77 823)
Амортизация и износ	(2 531)	-	(2 531)	(2 871 227)	-	(2 873 758)
Выбытие и списание	(30 722)	(425)	(31 147)	(72 588)	-	(103 735)
Курсовые разницы	60 564	-	60 564	11	-	60 575
	21 410 610	5 166 372	26 576 982	89 466 973	11 116	116 055 071
На 30 июня 2016 г.						
Первоначальная стоимость	21 431 001	5 414 765	26 845 766	117 609 602	33 408	144 488 776
Амортизация и обесценение	(20 391)	(248 393)	(268 784)	(28 142 629)	(22 292)	(28 433 705)
Остаточная стоимость	21 410 610	5 166 372	26 576 982	89 466 973	11 116	116 055 071

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность:		
- Государства и компании в государственной собственности	9 795 291	12 388 550
	9 795 291	12 388 550
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:		
- третьи стороны	77 110	152 849
- Государства и компании в государственной собственности	2 113 072	4 050 963
	2 190 182	4 203 812
Минус резерв под обесценение:		
- третьи стороны	(58)	(76 849)
- Государства и компании в государственной собственности	(736 765)	(1 858 864)
	(736 823)	(1 935 713)
	11 248 650	14 656 649

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность в общем размере 11 248 650 РСД большей частью, в размере 7 637 035 РСД касается долгосрочной части дебиторской задолженности Республики Сербия, возникшей на основании обязательств по оплате долгов „Сербиягаза“ в отношении к „Нефтяной индустрии Сербии“, и их конвертации в государственный долг (краткосрочная часть дебиторской задолженности – примечание 7).

Указанная дебиторская задолженность выражена в ЕВРО на день оформления долговых обязательств.

На 31 мая 2016 года произведена оплата второй взноса, в соответствии с графиком, предусмотренным Законом.

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Авансы, уплаченные за основные средства	961 853	1 360 565
Расходы будущих периодов	888 357	908 248
Прочие активы	1 179 502	1 161 131
Минус: резерв под обесценение	(30 809)	(30 809)
	2 998 903	3 399 135

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

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты	9 601 559	3 553 120
Процентные обязательства	172 103	164 324
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения до 1 года (примечание 17)	18 171 217	13 417 421
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения до 1 года (примечание 17)	8 178	1 010
	27 953 057	17 135 875

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность		
- связанные стороны	9 972 000	10 170 810
- третьи стороны	18 517 507	15 334 596
Обязательства по выплате дивидендов	7 798 270	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	22 081	86 304
	36 309 858	29 364 018

По состоянию на 30 июня 2016 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 9 972 000 РСД (31 декабря 2015 г.: 10 170 810 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком Газпром нефть, г. Санкт Петербург, Российская Федерация за приобретение сырой нефти в размере 9 218 134 РСД (31 декабря 2015 г.: 10 104 805 РСД).

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Авансы полученные	1 110 584	3 207 205
Выплаты работникам	2 478 704	3 296 282
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	30 402	19 878
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	14 858	14 437
	3 634 548	6 537 802

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	256 996	241 017
НДС	1 973 318	1 651 548
Акциз	5 976 844	6 066 530
Сборы за товарные запасы	297 830	350 301
Таможенные платежи	970 464	85 332
Прочие налоги	2 003 921	2 050 457
	11 479 373	10 445 185

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	40 147 931	42 427 710
Банковские кредиты	66 168 206	71 016 461
Обязательства по финансовой аренде	237 891	199 289
Прочие долгосрочные кредиты и займы	102 717	88 611
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	(18 179 395)	(13 418 431)
	88 477 350	100 313 640

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

(а) Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный займ от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 июня 2016 г., в сумме 40 147 931 РСД (2015 г.: 42 427 710 РСД), включая текущую часть в сумме 5 735 419 РСД (2015 г.: 5 657 028 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый займ погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

(б) Банковские кредиты

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Кредиты в Сербии	21 109 975	18 693 334
Кредиты за границей	45 058 231	52 323 127
	66 168 206	71 016 461
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	(12 435 798)	(7 760 393)
	53 732 408	63 256 068

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
От 1 года до 2 лет	2 178 811	11 829 773
От 2 до 5 лет	46 316 907	46 347 221
Более 5 лет	5 236 690	5 079 074
	53 732 408	63 256 068

Балансовая стоимость банковских кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Долл. США	45 989 341	53 388 078
Евро	19 747 136	17 247 010
Сербский динар	1 063	1 174
Японская иена	430 666	380 199
	66 168 206	71 016 461

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соблюдает указанные ковенанты.

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенной в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 РСД.

Акционерный капитал на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года представлен акциями в количестве 163 060 400 штук.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***19. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ НЕФТИ, ГАЗА И НЕФТЕПРОДУКТОВ**

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016	2015
Нефть	34 696 298	42 798 278
Нефтепродукты	6 950 318	15 942 885
Прочие	145 746	215 954
	41 792 362	58 957 117

20. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016	2015
Расходы на персонал	2 762 975	3 433 378
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	1 029 283	1 379 673
Текущее обслуживание и ремонт	1 419 116	1 454 296
Электроэнергия и коммунальные услуги	4 188 610	1 891 122
Техника безопасности и охрана труда	165 189	58 902
Транспортные расходы на производстве	1 032 469	842 014
Прочие	1 816 218	362 824
	12 413 860	9 422 209

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016	2015
Расходы на персонал	5 195 676	4 921 823
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	489 114	713 154
Расходы на аренду	334 084	173 300
Командировочные расходы	147 868	147 396
Техника безопасности и охрана труда	255 450	266 464
Транспорт и хранение	231 880	306 380
Резерв под сомнительную задолженность	249 825	72 285
Прочие	4 189 655	4 175 720
	11 093 552	10 776 522

22. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы оценки, используемые при оценке по справедливой стоимости, такие же, как были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года. Также, в течение первых шести месяцев 2016 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2016 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Переход права собственности

По состоянию на 30 июня 2016 года, Общество имело право собственности и право пользования и владения на 7 942 объектах недвижимости, что составляет 97% от общего количества объектов недвижимого имущества (зданий и земельных участков) Общества. Оставшиеся 3% имущества должны быть переданы Республикой Сербией в соответствии с договором купли-продажи акций «Нефтяной индустрии Сербия а.д.», подписанным в 2007 году.

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату в сумме 770 749 РСД (на 31 декабря 2015 г.: 687 705 РСД) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

Прочие условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 года Группой не создан резерв под возможные убытки, которые могут возникнуть в результате налоговой проверки, проведенной Министерством финансов Анголы, согласно которой Группа обязана выплатить недоимку по налогу в сумме 81 млн. долл. США, которая относится к дополнительно полученной распределяемой нефти (profit oil) в период с 2002 по 2009 гг.. Руководство Группы считает, что на основании условий, предусмотренных подписанными концессионными соглашениями с государством Ангола, а также согласно мнениям ангольских юридических консультантов такое требование не соответствует действующему законодательству в Анголе по причине того, что государственные власти неправильно рассчитали «распределяемую нефть» (profit oil), и что «распределяемая нефть» представляет собой договорное обязательство, которое должно быть применено по отношению к Национальному Концессионеру, что противоречит мнению Министерства финансов. Руководство Группы обжалует любую попытку принудительного взыскания налога со стороны Министерства финансов Анголы и предпримет все необходимые шаги в целях отсрочки взимания налога, пока суд не примет окончательное решение по этому вопросу. Здесь можно упомянуть опыт других концессионеров по жалобам которых против того же решения Министерства финансов суд Анголы еще не вынес решение хотя жалобы были поданы. Учитывая все вышеуказанное, руководство Группы считает, что, по состоянию на 30 июня 2016 года существует значительная степень неопределенности в отношении времени, необходимого для рассмотрения требования Министерства финансов Анголы и определения суммы дополнительного налога на «распределяемую нефть».

Налоговые риски

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами и Группе придется заплатить дополнительные суммы недоимок, штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2016 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

Договор farm-out, заключенный с East West Petroleum Corporation (Канада)

В октябре 2011 года Группа заключила Farm-out договор с «East West Petroleum Corporation» Канада на разведку и добычу углеводородов в Тимишоарской области в Румынии. В соответствии с Договором Группа обязуется профинансировать 85% общих расходов на разведку в четырех блоках указанной области. В зависимости от результатов добычи Группа имеет право до 85% от общего объема добычи углеводородов. Помимо этого согласно Договору о совместной деятельности, заключенному с «East West Petroleum Corporation», Канада, Группа будет выступать в качестве Оператора, нести ответственность и вести совместную деятельность. Ведутся подготовки к производству разведочных работ. По состоянию на 30 июня 2016 года работы по бурению и разведке на блоках 2, 3, 7 и 8 оценены в 41,96 миллионов долл. США.

Не было других существенных условных обязательств.

24. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

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

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия, %	
			30 июня 2016	31 декабря 2015
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., г.София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, г.Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
Rannon naftagas Kft, г.Будапешт	Венгрия	Разведка и добыча	100	100
НИС Оверсис,г. Санкт Петербург	Россия	Прочее	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
О Зоне а.д., г.Белград	Сербия	Прочее	100	100
G-Petrol d.o.o., г. Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	Сбыт	51	51
Юбос д.о.о., г. Бор	Сербия	Прочее	-	51

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

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В целях подготовки настоящей консолидированной 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 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Основным владельцем Группы является ПАО «Газпром нефть», г. Санкт Петербург (Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшейся частью акций в 13,98%, принадлежащих миноритарным акционерам, торгуется на Белградской бирже. Фактическим собственником Группы является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, а также в течение 2015 года, Группа вступала 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 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность	Итого
На 30 июня 2016 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	639 369	195 656	835 025
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	1 188 659	1 188 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9 218 132)	(753 868)	-	(9 972 000)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 735 419)	-	-	(5 735 419)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(34 412 512)	-	-	(34 412 512)
	(49 366 063)	(114 499)	1 384 315	(48 096 247)
На 31 декабря 2015 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	148 105	195 656	343 761
Прочие оборотные активы	-	9 394	-	9 394
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	1 188 659	1 188 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 004 805)	(166 005)	-	(10 170 810)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 657 028)	-	-	(5 657 028)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(36 770 682)	-	-	(36 770 682)
	(52 432 515)	(8 506)	1 384 315	(51 056 706)

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность	Итого
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г				
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	(269 062)	-	(269 062)
Прочая выручка	-	(2 814 476)	-	(2 814 476)
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	21 699 732	269 564	-	21 969 296
Расходы, связанные с производством	-	2 675 951	-	2 675 951
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	143 594	-	143 594
Прочие (доходы) расходы, нетто	(1 373)	16	-	(1 357)
Финансовые расходы	400 427	-	-	400 427
	22 098 786	5 587	-	22 104 373
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г				
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	80 878	-	80 878
Прочая выручка	-	157 482	-	157 482
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(35 246 131)	(2 033 070)	-	(37 279 201)
Расходы, связанные с производством	(3 733)	(109 057)	-	(112 790)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(15 465)	(8 022)	-	(23 487)
Прочие расходы, нетто	(16 210)	(18 557)	-	(34 767)
Финансовые расходы	(494 182)	-	-	(494 182)
	(35 775 721)	(1 930 346)	-	(37 706 067)

Вознаграждения ключевому руководству

Вознаграждения ключевому руководству за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 гг., уплаченные или подлежащие уплате, показаны в таблице ниже:

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016	2015
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	394 678	230 464
	394 678	230 464

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты не происходило существенных событий, требующих раскрытия в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 июня 2016 года по **29 июля 2016** года, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

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

Группа «НИС»
Контактная информация

Офис:

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

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

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu