



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

**Промежуточна сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

30 септембра 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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	19 080 154	23 410 724
Краткосрочные финансовые активы	7	15 082 173	11 507 390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	35 237 488	30 213 371
Товарно-материальные запасы	9	36 756 207	33 451 244
Прочие оборотные активы	10	4 923 229	4 868 561
Активы, предназначенные для продажи		16 715	163
Итого оборотные активы		111 095 966	103 451 453
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	252 918 304	237 108 439
Инвестиционная собственность		1 603 370	1 530 356
Нематериальные активы		2 475 492	3 082 914
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 842	2 222
Долгосрочные финансовые активы	12	26 469 748	34 188 042
Отложенные налоговые активы		1 392 350	2 487 491
Прочие внеоборотные активы	13	3 086 912	3 835 469
Итого внеоборотные активы		302 413 404	296 699 319
Итого активы		413 509 370	400 150 772
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	8 414 075	8 305 932
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	35 553 391	34 596 516
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 508 718	4 880 705
Обязательства по налогу на прибыль		743 373	1 915 676
Прочие налоги к уплате	17	11 053 819	9 235 139
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 048 704	2 837 875
Итого краткосрочные обязательства		62 322 080	61 771 843
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	86 919 097	89 751 052
Торговая кредиторская задолженность		17 936	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 862 096	9 660 582
Итого долгосрочные резервы и обязательства		96 799 129	99 411 634
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		20 287	17 782
Нераспределенная прибыль		172 837 674	157 419 313
Итого капитал		254 388 161	238 967 295
Итого обязательства и акционерный капитал		413 509 370	400 150 772

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
«НИС а.о. Нови Сад»
29 октября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		75 475 148	50 159 865	179 642 312	140 336 863
Прочая выручка		4 245 053	5 301 472	10 809 257	13 070 575
Итого выручка от продаж	5	79 720 201	55 461 337	190 451 569	153 407 438
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(48 191 688)	(29 160 161)	(110 205 399)	(80 408 250)
Производственные и операционные расходы	19	(7 378 956)	(8 253 648)	(20 100 156)	(21 776 759)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(5 235 925)	(5 359 192)	(15 541 374)	(15 193 947)
Транспортные расходы		(345 568)	(295 863)	(908 910)	(791 895)
Износ, истощение и амортизация		(4 596 912)	(3 543 463)	(12 869 917)	(10 525 965)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 160 573)	(998 780)	(3 327 472)	(3 006 015)
Расходы на исследовательские работы		(41 169)	(3 338)	(56 940)	(10 790)
Итого операционные расходы		(66 950 791)	(47 614 445)	(163 010 168)	(131 713 621)
Прочие доходы (расходы), нетто		(170 973)	(348 476)	(138 294)	(583 279)
Операционная прибыль		12 598 437	7 498 416	27 303 107	21 110 538
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	21	(237 240)	2 058 339	(234 701)	6 169 965
Финансовые доходы	22	389 941	435 027	1 209 825	1 059 700
Финансовые расходы	23	(542 979)	(683 085)	(1 663 485)	(2 058 521)
Итого прочие доходы (расходы)		(390 278)	1 810 281	(688 361)	5 171 144
Прибыль до налогообложения		12 208 159	9 308 697	26 614 746	26 281 682
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 508 875)	(919 199)	(3 149 785)	(4 777 638)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(465 260)	(471 385)	(1 095 141)	(1 220 804)
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 974 135)	(1 390 584)	(4 244 926)	(5 998 442)
Чистая прибыль за период		10 234 024	7 918 113	22 369 820	20 283 240
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		(364)	1 326	(950)	3 049
		(364)	1 326	(950)	3 049
Прочий совокупный доход		(364)	1 326	(950)	4 448
Итого совокупный доход за период		10 233 660	7 919 439	22 368 870	20 287 688
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		62,76	48,57	137,18	124,42
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	-	-	20 283 240	20 283 240
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	3 049	-	3 049
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость	-	1 399	-	1 399
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	4 448	20 283 240	20 287 688
Распределение дивидендов	-	-	(4 021 069)	(4 021 069)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2017 г.	81 530 200	18 536	149 892 525	231 441 261
<i>(неаудированный)</i>				
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	157 419 313	238 967 295
Прибыль за период	-	-	22 369 820	22 369 820
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(950)	-	(950)
Продажа финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	3 455	(3 455)	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	2 505	22 366 365	22 368 870
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2018 г.	81 530 200	20 287	172 837 674	254 388 161

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г. (неаудирован.)	2017 г. (неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		26 614 746	26 281 682
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы	23	1 663 485	2 058 521
Финансовые доходы	22	(1 209 825)	(1 059 700)
(Прибыль) Убыток от курсовых разниц		565 384	(5 324 247)
Износ, истощение и амортизация		12 869 917	10 525 965
Корректировки прочих резервов		345 118	478 381
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(255 814)	217 828
Стоимость списанных скважин и скважинного оборудования по геологическим причинам		56 940	10 790
Списание кредиторской задолженности		-	(2 867)
Прочие неденежные статьи		115 166	200 526
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		40 765 117	33 386 879
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4 797 963)	15 900 505
Товарно-материальные запасы		(3 367 640)	(3 417 644)
Прочие оборотные активы		74 005	(1 239 968)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 704 643	(4 106 475)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		1 818 680	(35 181)
Всего изменения в оборотном капитале		(4 568 275)	7 101 237
Налог на прибыль		(4 328 368)	(1 197 351)
Проценты уплаченные		(1 625 204)	(2 181 767)
Проценты полученные		652 870	923 883
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		30 896 140	38 032 881
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		(2 621 606)	(3 662 119)
Поступления по выданным кредитам		1 606 005	2 802 327
Капитальные затраты ²		(29 787 703)	(17 895 126)
Поступления от продажи основных средств		179 938	102 341
Поступления (оттоки) на основании от банковских депозитов		5 586 458	(7 945 830)
Прочие поступления денежных средств		32 122	156
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(25 004 786)	(26 598 251)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	18	29 941 738	35 915 950
Погашение кредитов и займов	18	(33 253 718)	(43 223 916)
Выплаты по капитализируемой аренде	18	(39 388)	(38 189)
Дивиденды, выплаченные владельцам Компании		(6 948 004)	(4 021 069)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(10 299 372)	(11 367 224)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(4 408 018)	67 406
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		77 448	(282 000)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		23 410 724	20 053 651
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		19 080 154	19 839 057

¹ Политика Общества предусматривает отображение потоков денежных средств с учетом НДС.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Србије а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Србије. 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 Србије. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия 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 Србије. 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 сентября 2018 года по 29 октября 2018 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 с 1 января 2018 года

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 признает 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 по договорам с покупателями» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 года и вступающий 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 договоров 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).
- «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 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 инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 годов:

	Разведка и Переработка и добыча маркетинг		Исключено	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года				
Выручка по сегментам	25 550 616	190 985 157	(26 084 204)	190 451 569
Межсегментная	24 276 020	1 808 184	(26 084 204)	-
Внешняя	1 274 596	189 176 973	-	190 451 569
ЕБИТДА (сегментный результат)	27 739 616	12 444 127	-	40 183 743
Амортизация	(6 311 286)	(6 558 631)	-	(12 869 917)
Убыток от переоценки, нетто	(3 471)	(21 164)	-	(24 635)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(42 776)	(191 925)	-	(234 701)
Финансовые доходы (расходы), нетто	10 006	(463 666)	-	(453 660)
Налог на прибыль	(122 158)	(4 122 768)	-	(4 244 926)
Прибыль/(убыток) сегмента	21 082 559	1 287 261	-	22 369 820
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года				
Выручка по сегментам	30 884 922	153 982 555	(31 460 039)	153 407 438
Межсегментная	29 797 225	1 662 814	(31 460 039)	-
Внешняя	1 087 697	152 319 741	-	153 407 438
ЕБИТДА (сегментный результат)	20 727 183	10 958 011	-	31 685 194
Амортизация	(4 050 306)	(6 475 659)	-	(10 525 965)
Прибыль от переоценки, нетто	-	(23 506)	-	(23 506)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	375 228	5 794 737	-	6 169 965
Финансовые доходы (расходы), нетто	(74 853)	(923 968)	-	(998 821)
Налог на прибыль	(1 925 216)	(4 073 226)	-	(5 998 442)
Прибыль/(убыток) сегмента	15 075 861	5 207 379	-	20 283 240

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

Ниже представлена сверка EBITDA за трех и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прибыль за период, нетто	10 234 024	7 918 113	22 369 820	20 283 240
Расходы по налогу на прибыль	1 974 135	1 390 584	4 244 926	5 998 442
Финансовые расходы	542 979	683 085	1 663 485	2 058 521
Финансовые доходы	(389 941)	(435 027)	(1 209 825)	(1 059 700)
Износ, истощение и амортизация	4 596 912	3 543 463	12 869 917	10 525 965
(Прибыль) Убыток от курсовых разниц, нетто	237 240	(2 058 339)	234 701	(6 169 965)
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	170 973	348 476	138 294	583 279
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	(134 484)	(433 881)	(127 575)	(534 588)
EBITDA	17 231 838	10 956 474	40 183 743	31 685 194

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 056 256	1 056 256
Продажи природного газа	1 415 084	-	1 415 084
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 415 084	-	1 415 084
Продажи нефтепродуктов	141 952 328	35 218 645	177 170 973
<i>Розница</i>	46 145 292	-	46 145 292
<i>Опт</i>	95 807 036	35 218 645	131 025 681
Реализация электроэнергии	478 885	4 466 746	4 945 631
Прочие продажи	5 663 123	200 502	5 863 625
Итого выручка от реализации	149 509 420	40 942 149	190 451 569

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	891 183	891 183
Продажи природного газа:	1 911 439	-	1 911 439
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 911 439	-	1 911 439
Продажи нефтепродуктов:	113 816 619	23 717 622	137 534 241
<i>Розница</i>	40 667 665	-	40 667 665
<i>Опт</i>	73 148 954	23 717 622	96 866 576
Продажи электроэнергии	343 791	7 462 832	7 806 623
Прочие продажи	5 093 097	170 855	5 263 952
Итого выручка от реализации	121 164 946	32 242 492	153 407 438

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 131 025 681 РСД (2017 г.: 96 866 576 РСД), выручка в размере 19 494 776 РСД (2017 г.: 15 198 024 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

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

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в сумме 3 988 432 РСД (2017: 7 022 733 РСД). Данная выручка относится к продажам операционного сегмента Переработки и маркетинга.

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 4 223 980 (2017 г.: 3 912 733 РСД).

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 149 509 420 РСД (2017 г.: 121 164 947 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 40 942 149 РСД (2017 г.: 32 242 492 РСД).

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Продажи сырой нефти	1 056 256	891 183
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	8 269 231	5 331 605
Босния и Герцеговина	8 507 290	4 634 272
Румыния	6 169 304	3 387 235
Все остальные рынки	12 272 820	10 364 510
	<u>35 218 645</u>	<u>23 717 622</u>
Реализация электроэнергии	4 466 746	7 462 832
Прочая выручка	200 502	170 855
	<u>40 942 149</u>	<u>32 242 492</u>

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	10 838 633	14 432 605
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	7 980 000	8 670 000
Денежные средства на счете условного депонирования	41 966	68 765
Прочие денежные средства	219 555	239 354
	<u>19 080 154</u>	<u>23 410 724</u>

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты	195 774	247 524
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	4 186 570	7 645 642
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	10 927 755	3 838 872
<i>Минус резерв под обесценение</i>	(227 926)	(224 648)
	<u>15 082 173</u>	<u>11 507 390</u>

По состоянию на 30 сентября 2018 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 4 186 570 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	5 056 015	5 261 268
- третьи стороны	32 373 986	25 991 656
- государство и компании в государственной собственности	8 753 703	10 233 306
	46 183 704	41 486 230
Начисленные активы	187 054	185 641
	46 370 758	41 671 871
<i>Минус</i> резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:		
- третьи стороны	(9 372 171)	(9 594 055)
- государство и компании в государственной собственности	(1 761 099)	(1 864 445)
	(11 133 270)	(11 458 500)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	35 237 488	30 213 371

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	31 379 596	27 691 406
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	2 386 875	1 992 337
от 1-ого до 3 месяца	1 044 230	197 904
от 3 месяца до 1 года	212 700	121 577
более 1 года	214 087	210 147
Итого	35 237 488	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 сентября 2018	31 декабря 2017
Сербские динары (РСД)	29 247 513	21 791 608
Евро	4 711 721	7 438 322
Долл. США	1 278 254	982 442
Прочие	-	999
	35 237 488	30 213 371

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	258 534	19 907	278 441
Неиспользованные сторнированные суммы	(145 969)	(19 983)	(165 952)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(24 074)	-	(24 074)
Амортизация дисконта	-	(100 225)	(100 225)
Перенос из долгосрочной части	-	208 808	208 808
Курсовые разницы	(449)	(323 771)	(324 220)
Прочие	(49 616)	(1)	(49 617)
На 30 сентября 2017 г.	9 879 740	11 348 268	21 228 008
На 1 января 2018 г.	9 594 055	1 864 445	11 458 500
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	71 446	4 133	75 579
Неиспользованные сторнированные суммы	(258 259)	(85 258)	(343 517)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(10 772)	(3 534)	(14 306)
Амортизация дисконта (примечание 23)	-	(44 661)	(44 661)
Курсовые разницы	517	1 158	1 675
Прочие	(24 816)	24 816	-
На 30 сентября 2018 г.	9 372 171	1 761 099	11 133 270

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 сентября 2018	31 декабря 2017
Сырая нефть	23 001 364	22 312 814
Нефтепродукты	12 938 875	11 116 609
Сырье и материалы	4 989 529	4 288 895
Прочее	656 984	680 609
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	<i>(4 830 545)</i>	<i>(4 947 683)</i>
	36 756 207	33 451 244

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	800 510	566 382
Отложенный НДС	1 814 675	1 099 407
Предоплаченные расходы	346 606	193 927
Предоплаченные таможенные пошлины	31 832	31 995
Предоплаченный акциз	1 776 563	1 820 845
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12 086 475	13 085 751
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(11 933 432)</i>	<i>(11 929 746)</i>
	4 923 229	4 868 561

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

Отложенный НДС на 30 сентября 2018 г. в размере 1 814 675 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 сентября 2018 года, в размере 1 776 563 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 созданию резерва под краткосрочную дебиторскую задолженность 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	5 253	136 987	142 240
Неиспользованные сторнированные суммы	(338)	(55 247)	(55 585)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(36 341)	(36 341)
Прочее	1	49 620	49 621
На 30 сентября 2017 г.	262 856	11 814 310	12 077 166
На 1 января 2018 г.	259 236	11 670 510	11 929 746
Корректировка стоимости прочих оборотных активов	1 962	20 092	22 054
Неиспользованные сторнированные суммы	(821)	(13 611)	(14 432)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(3 936)	(3 936)
На 30 сентября 2018 г.	260 377	11 673 055	11 933 432

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	214 103	1 214 442
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	5 790	14 972
от 1-ого до 3 месяца	4 031	25 707
от 3 месяца до 1 года	57 590	30 192
более 1 года	21 978	14 658
Итого	303 492	1 299 971

Прочие оборотные активы в сумме нетто, представленные в анализе 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года						
Поступление	-	-	-	-	16 595 854	16 595 854
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	134 606	-	-	-	-	134 606
Перевод из категории незавершенного строительства	13 801 597	2 106 526	1 097 520	267 610	(17 273 253)	-
Перевод в категорию нематериальных вложений	-	-	(22 698)	(2 314)	-	(25 012)
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	(14 361)	-	(101 798)	-	(116 159)
Обесценение	-	-	(20 874)	-	(8 059)	(28 933)
Амортизация	(4 006 861)	(4 255 052)	(1 109 465)	(415 854)	-	(9 787 232)
Выбытие и списание	(39 783)	(7 610)	(137 877)	(4 408)	(84 716)	(274 394)
Прочие переводы	1 314	(141 282)	(37 372)	179 654	6 351	8 665
	98 333 184	73 038 556	21 803 363	8 982 099	28 909 142	231 066 344
На 30 сентября 2017 г.						
Первоначальная стоимость	129 652 194	112 400 576	47 012 151	17 734 196	31 000 232	337 799 349
Корректировка стоимости и обесценение	(31 319 010)	(39 362 020)	(25 208 788)	(8 752 097)	(2 091 090)	(106 733 005)
Остаточная стоимость	98 333 184	73 038 556	21 803 363	8 982 099	28 909 142	231 066 344
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года						
Поступление	-	-	-	-	28 635 113	28 635 113
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	158 576	-	-	-	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	11 549 461	1 386 171	3 560 627	140 528	(16 636 787)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(81 328)	-	-	(81 328)
Обесценение	-	-	(23 931)	-	(13 412)	(37 343)
Амортизация	(6 269 861)	(4 182 159)	(1 291 547)	(392 613)	-	(12 136 180)
Выбытие и списание	(52 007)	(72 933)	(17 725)	(17 646)	(794 563)	(954 874)
Прочие переводы	1 980 026	(1 400 947)	20 705	(599 720)	8 177	8 241
	110 009 727	69 150 598	23 762 815	7 983 905	42 011 259	252 918 304
На 30 сентября 2018 г.						
Первоначальная стоимость	149 474 499	113 765 057	51 043 367	16 217 905	44 021 415	374 522 243
Корректировка стоимости и обесценение	(39 464 772)	(44 614 459)	(27 280 552)	(8 234 000)	(2 010 156)	(121 603 939)
Остаточная стоимость	110 009 727	69 150 598	23 762 815	7 983 905	42 011 259	252 918 304

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года						
Поступление	2 372 057	9 882 806	12 254 863	-	-	12 254 863
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	134 606	-	134 606
Перевод из категории незавершенного строительства	(3 089 976)	(10 701 547)	(13 791 523)	13 801 597	-	10 074
Амортизация	-	-	-	(4 006 861)	-	(4 006 861)
Выбытие и списание	(63 297)	(19 281)	(82 578)	(39 783)	-	(122 361)
Прочие переводы	(33 756)	33 717	(39)	1 314	-	1 275
	11 530 378	7 110 219	18 640 597	98 333 184	1 820	116 975 601
На 30 сентября 2017 г.						
Первоначальная стоимость	11 530 378	7 111 095	18 641 473	129 652 194	22 129	148 315 796
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(31 319 010)	(20 309)	(31 340 195)
Остаточная стоимость	11 530 378	7 110 219	18 640 597	98 333 184	1 820	116 975 601
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года						
Поступление	3 388 986	9 426 940	12 815 926	-	-	12 815 926
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	158 576	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	(1 940 070)	(9 609 391)	(11 549 461)	11 549 461	-	-
Обесценение	-	(3 471)	(3 471)	-	-	(3 471)
Амортизация	-	-	-	(6 269 861)	-	(6 269 861)
Выбытие и списание	(753 455)	(24 651)	(778 106)	(52 007)	-	(830 113)
Прочие переводы	445 236	(446 609)	(1 373)	1 980 026	168	1 978 821
	11 945 712	5 822 200	17 767 912	110 009 727	1 988	127 779 627
На 30 сентября 2018 г.						
Первоначальная стоимость	11 945 712	5 827 758	17 773 470	149 474 499	22 300	167 270 269
Корректировка стоимости и обесценение	-	(5 558)	(5 558)	(39 464 772)	(20 312)	(39 490 642)
Остаточная стоимость	11 945 712	5 822 200	17 767 912	110 009 727	1 988	127 779 627

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Депозиты со сроком погашения более одного года	-	2 029 483
Долгосрочные кредиты	37 272 139	35 863 153
Финансовые средства, предназначенные для продажи	173 890	187 311
Прочие долгосрочные финансовые вложения	25 882	26 567
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 7)</i>	(10 927 755)	(3 838 872)
<i>Минус резерв под обесценение прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(74 408)	(79 600)
	26 469 748	34 188 042

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Авансы, уплаченные за основные средства	1 447 168	2 148 358
Предоплаченные расходы	645 073	689 450
Прочие активы	1 031 617	1 034 607
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(36 946)	(36 946)
	3 086 912	3 835 469

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

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты	1 816 128	2 298 487
Процентные обязательства	115 060	106 743
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 387 147	5 849 547
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	95 740	51 155
	8 414 075	8 305 932

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	10 312 649	15 429 094
- третьи стороны	21 444 286	15 371 836
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	24 148	23 278
	35 553 391	34 596 516

По состоянию на 30 сентября 2018 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 10 312 649 РСД (31 декабря 2017 г.: 15 429 094 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком «Газпром Нефть», г.Санкт Петербург, в размере 6 443 713 РСД, в основном за закупленную нефть (31 декабря 2017 г: 11 727 340 РСД).

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	1 325 309	1 374 398
Задолженность перед персоналом	2 716 850	3 041 616
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	456 142	435 851
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	10 417	28 840
	4 508 718	4 880 705

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	389 819	280 971
НДС	2 438 253	1 668 014
Акциз	5 528 353	4 777 490
Сборы по страт. резерву	547 235	527 858
Таможенные платежи	265 162	126 946
Прочие налоги и сборы	1 884 997	1 853 860
	11 053 819	9 235 139

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	26 162 094	30 306 970
Банковские кредиты	66 553 926	65 097 574
Обязательства по финансовой аренде	685 964	247 210
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 482 887)	(5 900 702)
	86 919 097	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	28 733 261	7 182 689	-	35 915 950
Платежи	(24 459 383)	(18 764 533)	(38 189)	(43 262 105)
Неденежные операции	-	-	115 272	115 272
Курсовые разницы (примечание 21)	(7 289 698)	(157 480)	(7 288)	(7 454 466)
На 30 сентября 2017 года	99 705 110	1 560 220	212 323	101 477 653
На 1 января 2018 года	95 404 544	2 298 487	247 210	97 950 241
Поступления	20 732 742	9 208 996	-	29 941 738
Платежи	(23 562 494)	(9 691 224)	(39 388)	(33 293 106)
Неденежные операции	-	-	478 384	478 384
Курсовые разницы (примечание 21)	141 228	(131)	(242)	140 855
На 30 сентября 2018 года	92 716 020	1 816 128	685 964	95 218 112

НИС а.о.**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2018 г., в размере 26 162 094 РСД (2017 г.: 30 306 970 РСД), включая текущую часть в размере 5 507 809 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 сентября 2018	31 декабря 2017
Долгосрчные кредиты в стране	53 405 297	43 338 385
Долгосрчные кредиты за границей	13 148 629	21 759 189
	66 553 926	65 097 574
Текущая часть долгосрчных кредитов	(879 338)	(339 189)
	65 674 588	64 758 385

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
От 1 года до 2 лет	11 898 077	23 252 660
От 2 до 5 лет	48 748 360	38 991 710
Более 5 лет	5 028 151	2 514 015
	65 674 588	64 758 385

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Долл. США	355 750	17 934 250
Евро	65 914 486	46 852 899
Сербский динар (РСД)	688	814
Японская иена	283 002	309 611
	66 553 926	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 фиксированные и 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 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, соблюдает указанные ковенанты.

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

19. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Расходы на персонал	847 637	760 660	2 525 340	2 293 789
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	185 225	226 261	558 469	669 476
Текущее обслуживание и ремонт	968 013	1 023 678	3 015 198	2 793 300
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	1 876 257	3 198 279	4 495 713	7 392 331
Электроэнергия и коммунальные услуги	581 066	414 463	1 538 780	1 155 469
Техника безопасности и охрана труда	133 364	91 209	361 828	235 259
Расходы по страхованию	68 018	70 755	206 272	211 900
Транспортные расходы	490 428	440 506	1 449 303	1 281 143
Прочие	2 228 948	2 027 837	5 949 253	5 744 092
	7 378 956	8 253 648	20 100 156	21 776 759

20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Расходы на персонал	2 460 715	2 363 255	7 400 661	7 009 847
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	399 579	455 083	1 030 197	1 141 840
Расходы на аренду	30 545	28 629	96 766	93 551
Командировочные расходы	75 308	85 085	221 119	226 237
Техника безопасности и охрана труда, безопасность	111 560	112 438	343 152	343 656
Расходы по страхованию	29 473	23 804	81 861	73 179
Транспорт и хранение	87 366	85 513	255 842	256 120
Резерв под сомнительную задолженность	(183 557)	125 011	(317 036)	78 453
Прочие	2 224 936	2 080 374	6 428 812	5 971 064
	5 235 925	5 359 192	15 541 374	15 193 947

21. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 18)	825 425	2 425 796	1 479 949	8 038 567
- убыток от курсовых разниц (примечание 18)	(1 144 083)	(136 353)	(1 620 804)	(584 101)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	81 418	(231 104)	(93 846)	(1 284 501)
	(237 240)	2 058 339	(234 701)	6 169 965

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Процентный доход от размещения депозитов в банках	138 616	206 539	520 435	372 424
Процентный доход по выданным займам	226 194	228 332	664 259	687 120
Доход от дивидендов	25 131	156	25 131	156
	389 941	435 027	1 209 825	1 059 700

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Процентные расходы	552 269	727 263	1 725 140	2 316 193
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	23 154	35 942	66 839	103 429
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности (примечание 8)	-	(63 922)	(44 661)	(315 289)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	<i>(32 444)</i>	<i>(16 198)</i>	<i>(83 833)</i>	<i>(45 812)</i>
	542 979	683 085	1 663 485	2 058 521

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 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. Договор на покупку подразумевает 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 649 277 РСД (31 декабря 2017 года: 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 сентября 2018 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

НИС а.о.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2018 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 10 877 666 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 взаимодействия с третьими лицами.

В течение трехмесячного периода, закончившегося 30 сентября 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 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 30 сентября 2018 г.			
Краткосрочные финансовые активы	11 072 882	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 195 727	-	614 966
Прочие оборотные активы	16 590	-	76 020
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	26 344 384	-	-
Прочие внеоборотные активы	11 915	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 226 205)	(6 443 713)	(642 731)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 057)	-	(120)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 820 339)	(5 507 809)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(20 654 285)	-
	50 019 483	(32 605 807)	1 086 935
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 ассоциированные 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
За период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	12 111 754	-	437 068
Прочая выручка	530 557	462	4 006 428
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(29 880)	(45 583 790)	(8 608)
Производственные и операционные расходы	(3 141 895)	-	(4 111 756)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(365 591)	-	(6 198)
Транспортные расходы	(69 229)	-	-
Прочие расходы, нетто	-	(4 985)	(809)
Финансовые доходы	655 249	-	-
Финансовые расходы	(33 225)	(379 285)	-
	9 657 740	(45 967 598)	316 125

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
За период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2017 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	8 130 312	-	450 630
Прочая выручка	870 187	-	7 025 797
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(25 620)	(20 062 252)	(1 304)
Производственные и операционные расходы	(2 947 579)	-	(7 230 421)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(372 554)	-	(4 776)
Транспортные расходы	(68 633)	-	-
Прочие расходы, нетто	(21 455)	(5 002)	(175)
Финансовые доходы	675 469	-	-
Финансовые расходы	(23 679)	(489 792)	-
	6 239 506	(20 557 046)	239 751

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 30 сентября 2018 г.		
<i>Дебиторская задолженность, до создания резерва</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	2 128 202	-
• Сербиягаз	-	67 288
• Прочие компании в государственной собственности	-	6 558 213
<i>Обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(1 592 636)	-
• Сербиягаз	-	(95 325)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(1 370)	-
	534 196	6 530 176

НИС а.о.**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 создания резерва</i>		
• «ХИП Петрохимия», 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 Петрохимия», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• «ХИП Петрохимия», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562
Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия		
Прочие		
За период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 г.		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохимия», г. Панчево	19 494 776	-
• Сербиягаз	-	632 949
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохимия», г. Панчево	(159 824)	-
• Сербиягаз	-	(655 684)
	19 334 952	(22 735)
Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия		
Прочие		
За период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2017 г.		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохимия», г. Панчево	15 198 024	-
• Сербиягаз	-	677 478
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохимия», г. Панчево	(138 725)	-
• Сербиягаз	-	(691 367)
	15 059 299	(13 889)

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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 года, и 2017 года, Общество признало 740 326 РСД и 743 813 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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
21000 г. Нови-Сад,
Республика Сербия

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu