



**«Нафтна индустрия Сербии а. о.  
Нови Сад»**

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

30 сентября 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 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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. 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	13
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
9. Товарно-материальные запасы	14
10. Прочие оборотные активы	15
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	22
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

**Группа «НИС»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении**

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

Активы	Примечания	30 сентября	31 декабря
		2018 г.	2017 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	23 786 039	27 075 370
Краткосрочные финансовые активы	7	4 246 448	7 666 968
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	33 285 574	28 671 743
Товарно-материальные запасы	9	40 290 065	36 916 942
Прочие оборотные активы	10	6 008 499	5 806 515
Активы, предназначенные для продажи		163	163
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>107 616 788</b>	<b>106 137 701</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	280 065 933	264 049 497
Инвестиционная собственность		1 603 370	1 530 356
Гудвилл и прочие нематериальные активы		4 841 294	5 561 145
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		2 047 021	2 047 021
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		73 998	73 411
Долгосрочные финансовые активы	12	125 364	2 163 760
Отложенные налоговые активы		1 098 808	2 197 910
Прочие внеоборотные активы	13	3 093 291	3 792 519
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>292 949 079</b>	<b>281 415 619</b>
<b>Итого активы</b>		<b>400 565 867</b>	<b>387 553 320</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	7 062 792	6 279 124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	35 595 470	35 300 763
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 430 897	5 589 872
Обязательства по налогу на прибыль		810 339	1 952 025
Прочие налоги к уплате	17	12 276 416	10 270 700
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 054 377	2 847 147
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>63 230 291</b>	<b>62 239 631</b>
<b>Долгосрочные резервы и обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	87 490 723	90 495 878
Торговая кредиторская задолженность		17 936	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 999 051	9 766 303
<b>Итого долгосрочные резервы и обязательства</b>		<b>97 507 710</b>	<b>100 262 181</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		54 954	40 453
Нераспределенная прибыль		158 487 802	143 713 351
<b>Капитал, причитающийся акционерам Общества</b>		<b>240 072 956</b>	<b>225 284 004</b>
Неконтролирующая доля участия		(245 090)	(232 496)
<b>Итого капитал</b>		<b>239 827 866</b>	<b>225 051 508</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>400 565 867</b>	<b>387 553 320</b>

Кирилл Тюрденев  
Генеральный директор  
«НИС а.о. Нови Сад»  
29 октября 2018 года

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

**Группа «НИС»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный 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		81 179 259	54 256 212	193 679 540	152 482 858
Прочая выручка		5 156 921	6 153 370	13 092 222	15 295 658
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>5</b>	<b>86 336 180</b>	<b>60 409 582</b>	<b>206 771 762</b>	<b>167 778 516</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(52 926 869)	(32 397 423)	(122 053 855)	(90 399 231)
Производственные и операционные расходы	19	(7 838 803)	(8 590 678)	(20 777 821)	(21 676 685)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(5 648 019)	(5 770 744)	(16 971 996)	(16 527 886)
Транспортные расходы		(347 183)	(299 511)	(911 648)	(796 620)
Износ, истощение и амортизация		(5 131 646)	(4 102 384)	(14 482 335)	(12 209 378)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 349 403)	(1 184 600)	(3 887 590)	(3 560 012)
Расходы на геологоразведочные работы		(41 169)	(3 338)	(56 940)	(10 790)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(73 283 092)</b>	<b>(52 348 678)</b>	<b>(179 142 185)</b>	<b>(145 180 602)</b>
Прочие доходы (расходы), нетто		(162 377)	(362 263)	(139 616)	(590 994)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>12 890 711</b>	<b>7 698 641</b>	<b>27 489 961</b>	<b>22 006 920</b>
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	21	(256 160)	1 967 723	(253 234)	6 081 472
Финансовые доходы	22	167 301	210 296	555 237	386 530
Финансовые расходы	23	(563 828)	(706 090)	(1 725 828)	(2 132 338)
<b>Итого прочие доходы (расходы)</b>		<b>(652 687)</b>	<b>1 471 929</b>	<b>(1 423 825)</b>	<b>4 335 664</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 238 024</b>	<b>9 170 570</b>	<b>26 066 136</b>	<b>26 342 584</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 549 845)	(992 805)	(3 253 795)	(5 005 146)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(469 602)	(478 259)	(1 099 120)	(1 221 552)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(2 019 447)</b>	<b>(1 471 064)</b>	<b>(4 352 915)</b>	<b>(6 226 698)</b>
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>10 218 577</b>	<b>7 699 506</b>	<b>21 713 221</b>	<b>20 115 886</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<b>Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)</b>					
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость		-	-	-	1 399
		-	-	-	1 399
<b>Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)</b>					
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		(364)	1 326	(950)	3 049
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(30 339)	178 745	12 091	466 103
		(30 703)	180 071	11 141	469 152
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>(30 703)</b>	<b>180 071</b>	<b>11 141</b>	<b>470 551</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>10 187 874</b>	<b>7 879 577</b>	<b>21 724 362</b>	<b>20 586 437</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		10 222 821	7 704 413	21 725 910	20 131 285
- неконтролирующей доле участия		(4 244)	(4 907)	(12 689)	(15 399)
<b>Прибыль</b>		<b>10 218 577</b>	<b>7 699 506</b>	<b>21 713 221</b>	<b>20 115 886</b>
<b>Совокупный доход (убыток), причитающийся:</b>					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		10 192 877	7 881 687	21 736 956	20 593 956
- неконтролирующей доле участия		(5 003)	(2 110)	(12 594)	(7 519)
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>10 187 874</b>	<b>7 879 577</b>	<b>21 724 362</b>	<b>20 586 437</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		62,69	47,25	133,24	123,46
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		163	163	163	163

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

## Группа «НИС»

### Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг.

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

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(567 083)</b>	<b>120 731 166</b>	<b>201 694 283</b>	<b>(213 773)</b>	<b>201 480 510</b>
Прибыль (убыток) за период	-	-	20 131 285	20 131 285	(15 399)	20 115 886
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	3 049	-	3 049	-	3 049
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость	-	1 399	-	1 399	-	1 399
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	458 223	-	458 223	7 880	466 103
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>462 671</b>	<b>20 131 285</b>	<b>20 593 956</b>	<b>(7 519)</b>	<b>20 586 437</b>
Распределение дивидендов	-	-	(4 021 069)	(4 021 069)	-	(4 021 069)
<b>Общая сумма операций с собственниками капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 021 069)</b>	<b>(4 021 069)</b>	<b>-</b>	<b>(4 021 069)</b>
<b>Остаток по состоянию на 30 сентября 2017 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(104 412)</b>	<b>136 841 382</b>	<b>218 267 170</b>	<b>(221 292)</b>	<b>218 045 878</b>

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>40 453</b>	<b>143 713 351</b>	<b>225 284 004</b>	<b>(232 496)</b>	<b>225 051 508</b>
Прибыль (убыток) за период	-	-	21 725 910	21 725 910	(12 689)	21 713 221
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(950)	-	(950)	-	(950)
Продажа финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	3 455	(3 455)	-	-	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	11 996	-	11 996	95	12 091
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>14 501</b>	<b>21 722 455</b>	<b>21 736 956</b>	<b>(12 594)</b>	<b>21 724 362</b>
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)	-	(6 948 004)
<b>Общая сумма операций с собственниками капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 948 004)</b>	<b>(6 948 004)</b>	<b>-</b>	<b>(6 948 004)</b>
<b>Остаток по состоянию на 30 сентября 2018 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>54 954</b>	<b>158 487 802</b>	<b>240 072 956</b>	<b>(245 090)</b>	<b>239 827 866</b>

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

**Группа «НИС»**  
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств<sup>1</sup>**

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

	При меч ания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 г. (неаудирован.)	2017 г. (неаудирован.)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>26 066 136</b>	<b>26 342 584</b>
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы	23	1 725 828	2 132 338
Финансовые доходы	22	(555 237)	(386 530)
Убыток (Прибыль) от курсовых разниц, нетто		479 028	(6 229 993)
Износ, истощение и амортизация		14 482 335	12 209 378
Стоимость списанных скважин и скважинного оборудования по геологическим причинам		56 940	10 790
Корректировки прочих резервов		382 849	335 027
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(239 281)	219 210
Списание кредиторской задолженности		(3 266)	(3 040)
Прочие неденежные статьи		139 174	231 926
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>42 534 506</b>	<b>34 861 690</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4 390 999)	15 954 800
Товарно-материальные запасы		(3 461 446)	(3 435 738)
Прочие оборотные активы		(40 490)	(1 410 312)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 704 200	(4 204 264)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		2 016 794	182 148
<b>Всего изменения в оборотном капитале</b>		<b>(4 171 941)</b>	<b>7 086 634</b>
Налог на прибыль		(4 471 125)	(1 236 163)
Проценты уплаченные		(1 591 469)	(2 161 896)
Проценты полученные		352 071	382 314
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>32 652 042</b>	<b>38 932 579</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Оттоки по выданным кредитам		(47 250)	-
Поступления по выданным кредитам		-	129 779
Капитальные затраты <sup>2</sup>		(31 875 783)	(18 872 419)
Поступления от продажи основных средств		188 289	116 766
Поступления (оттоки) на основании банковских депозитов		5 602 430	(7 982 453)
Прочие (оттоки) поступления денежных средств		(26 988)	(49 321)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(26 159 302)</b>	<b>(26 657 648)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по полученным кредитам и займам	18	20 732 743	28 733 261
Погашение кредитов и займов	18	(23 562 365)	(36 491 816)
Выплаты по капитализируемой аренде	18	(75 894)	(74 859)
Дивиденды, выплаченные владельцам Компании		(6 948 004)	(4 021 069)
<b>Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности</b>		<b>(9 853 520)</b>	<b>(11 854 483)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(3 360 780)	420 448
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		71 449	(335 495)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>27 075 370</b>	<b>22 899 342</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>23 786 039</b>	<b>22 984 295</b>

<sup>1</sup> Политика Группы предусматривает отображение потоков денежных средств с учетом НДС.

<sup>2</sup> Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 4,6 млрд дин. (2017: 2,3 млрд дин.)

## Группа «НИС»

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

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

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», 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 Группы 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 консолидированная 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

Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном Республики Сербии). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы, с внесением корректировок и реклассификацией, 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 раскрывала информации, которая уже содержится в проаудированной консолидированной 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 Группы полагает, что раскрытие информации в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

## Группа «НИС»

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

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

#### 2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении консолидированной 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 группа 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.

Группа признает в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевыми инвестициями, ранее классифицированных как имеющих 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).** Группа 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 контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в определенный момент времени, и получение оплаты является безусловным, поскольку для ее получения требуется исключительно наступление срока платежа.

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



#### 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла 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. Группа на текущий момент анализирует влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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

Группа 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» – 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).

## Группа «НИС»

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

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

#### 5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы 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.

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 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 прогнозированных 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018</b>				
Выручка по сегментам	38 739 966	207 302 660	(39 270 864)	206 771 762
Межсегментная	37 576 442	1 694 422	(39 270 864)	-
Внешняя	1 163 524	205 608 238	-	206 771 762
EBITDA (сегментный результат)	<b>28 766 037</b>	<b>13 253 230</b>	-	<b>42 019 267</b>
Амортизация	(7 296 139)	(7 186 196)	-	(14 482 335)
Убыток от переоценки, нетто	(3 477)	(21 164)	-	(24 641)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто	(53 776)	(199 458)	-	(253 234)
Финансовые доходы (расходы), нетто	(6 205)	(1 164 386)	-	(1 170 591)
Налог на прибыль	(216 557)	(4 136 358)	-	(4 352 915)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>21 075 219</b>	<b>638 001</b>	-	<b>21 713 220</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года</b>				
Выручка по сегментам	31 433 942	169 103 459	(32 758 885)	167 778 516
Межсегментная	30 439 235	2 319 650	(32 758 885)	-
Внешняя	994 707	166 783 809	-	167 778 516
EBITDA (сегментный результат)	<b>22 709 283</b>	<b>11 549 299</b>	-	<b>34 258 582</b>
Амортизация	(5 035 652)	(7 173 726)	-	(12 209 378)
Прибыль от переоценки, нетто	-	(23 506)	-	(23 506)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто	315 538	5 765 934	-	6 081 472
Финансовые доходы (расходы), нетто	(89 487)	(1 656 321)	-	(1 745 808)
Налог на прибыль	(2 136 528)	(4 090 170)	-	(6 226 698)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>15 639 263</b>	<b>4 476 623</b>	-	<b>20 115 886</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной 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	10 218 577	7 699 506	21 713 221	20 115 886
Расходы по налогу на прибыль	2 019 447	1 471 064	4 352 915	6 226 698
Финансовые расходы	563 828	706 090	1 725 828	2 132 338
Финансовые доходы	(167 301)	(210 296)	(555 237)	(386 530)
Износ, истощение и амортизация (Прибыль)/Убыток от курсовых разниц, нетто	5 131 646	4 102 384	14 482 335	12 209 378
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	256 160	(1 967 723)	253 234	(6 081 472)
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	162 377	362 263	139 616	590 994
	(121 590)	(445 783)	(92 645)	(548 710)
<b>EBITDA</b>	<b>18 063 144</b>	<b>11 717 505</b>	<b>42 019 267</b>	<b>34 258 582</b>

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	1 410 169	-	1 410 169
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 410 169	-	1 410 169
Продажи нефтепродуктов	141 366 475	49 846 641	191 213 116
<i>Розница</i>	46 145 292	12 847 141	58 992 433
<i>Опт</i>	95 221 183	36 999 500	132 220 683
Реализация электроэнергии	478 885	4 453 682	4 932 567
Прочие продажи	5 464 714	2 694 940	8 159 654
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>148 720 243</b>	<b>58 051 519</b>	<b>206 771 762</b>

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	891 183	891 183
Продажи природного газа:	1 906 477	-	1 906 477
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 906 477	-	1 906 477
Продажи нефтепродуктов:	113 816 619	35 868 579	149 685 198
<i>Розница</i>	40 667 665	11 951 100	52 618 765
<i>Опт</i>	73 148 954	23 917 479	97 066 433
Реализация электроэнергии	343 791	7 545 629	7 889 420
Прочие продажи	4 869 878	2 536 360	7 406 238
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>120 936 765</b>	<b>46 841 751</b>	<b>167 778 516</b>

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 132 220 683 РСД (2017 г.: 97 066 434 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.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в сумме 3 988 435 РСД (2017: 7 022 733 РСД). Данная выручка относится к продажам операционного сегмента Переработки и маркетинга.

## Группа «НИС»

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

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

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 6 256 032 РСД (2017 г.: 5 799 782 РСД).

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 148 720 243 РСД (2017 г.: 120 936 765 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 58 051 519 РСД (2017 г.: 46 841 751 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	13 471 675	9 761 132
Босния и Герцеговина	13 059 904	8 897 726
Румыния	10 827 763	7 606 850
Все остальные рынки	12 487 298	9 602 871
	49 846 641	35 868 579
Реализация электроэнергии	4 453 682	7 545 629
Прочая выручка	2 694 940	2 536 360
	<b>58 051 519</b>	<b>46 841 751</b>

Выручка, полученная в отдельных странах, участвующих на 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 сентября 2018	31 декабря 2017
Сербия	263 952 692	249 437 031
Болгария	7 151 373	7 334 652
Босния и Герцеговина	7 194 839	7 401 758
Румыния	8 211 693	6 967 529
Венгрия	-	28
	<b>286 510 597</b>	<b>271 140 998</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 219 134	15 897 022
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	8 912 666	9 417 753
Денежные средства на счете условного депонирования	1 434 684	1 521 241
Прочие денежные средства	219 555	239 354
	<b>23 786 039</b>	<b>27 075 370</b>

Денежные средства, находящиеся на счете условного депонирования, по состоянию на 30 сентября 2018 года, в размере 1 434 684 РСД (31 декабря 2017 года: 1 521 241 РСД), преимущественно относятся к депонированным средствам в соответствии с участием в совместном предприятии, через которое в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште». В соответствии с Договором, Группа может снять средства со счета в любой момент.

## Группа «НИС»

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

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

#### 7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты	50 838	2 210
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	4 186 617	7 645 689
Прочие краткосрочные финансовые средства	11 249	21 325
<i>Минус резерв под обесценение</i>	<i>(2 256)</i>	<i>(2 256)</i>
	<b>4 246 448</b>	<b>7 666 968</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 4 186 617 РСД (31 декабря 2017: 7 645 689 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 4,15% до 4,65% в год.

#### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	616 118	1 024 133
- третьи стороны	34 383 911	28 265 729
- государство и компании в государственной собственности	8 753 703	10 233 306
	<b>43 753 732</b>	<b>39 523 168</b>
Прочая дебиторская задолженность связанные стороны	328 358	269 242
Начисленные активы	246 337	227 630
	<b>44 328 427</b>	<b>40 020 040</b>
<i>Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:</i>		
- третьи стороны	(9 281 754)	(9 483 852)
- государство и компании в государственной собственности	(1 761 099)	(1 864 445)
	<b>(11 042 853)</b>	<b>(11 348 297)</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>33 285 574</b>	<b>28 671 743</b>

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	29 214 472	25 624 198
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	2 264 275	2 156 358
от 1-ого до 3 месяца	1 021 392	237 143
от 3 месяца до 1 года	230 413	146 553
более 1 года	555 022	507 491
<b>Итого</b>	<b>33 285 574</b>	<b>28 671 743</b>

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

## Группа «НИС»

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

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

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

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Сербские динары (РСД)	29 139 096	21 681 702
Евро	1 090 651	4 283 546
Долл. США	1 264 235	982 442
Прочие	1 791 592	1 724 053
	<b>33 285 574</b>	<b>28 671 743</b>

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Третьи стороны	Государства и компании в государственной собственности	Итого
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>9 728 531</b>	<b>11 563 533</b>	<b>21 292 064</b>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	264 701	19 907	284 608
Неиспользованные сторнированные суммы	(147 255)	(19 983)	(167 238)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(24 074)	-	(24 074)
Амортизация дисконта (примечание 23)	-	(100 225)	(100 225)
Перенос из долгосрочной части	-	208 808	208 808
Курсовые разницы	(449)	(323 771)	(324 220)
Прочее	(53 098)	(1)	(53 099)
<b>На 30 сентября 2017 г.</b>	<b>9 768 356</b>	<b>11 348 268</b>	<b>21 116 624</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>9 483 852</b>	<b>1 864 445</b>	<b>11 348 297</b>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	93 119	4 133	97 252
Неиспользованные сторнированные суммы	(260 024)	(85 258)	(345 282)
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	1 676	-	1 676
Прочее	(26 097)	25 974	(123)
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>	<b>9 281 754</b>	<b>1 761 099</b>	<b>11 042 853</b>

Расходы по обесценению или списанию включены в коммерческие, 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 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	13 632 972	12 708 119
Сырье и материалы	7 628 839	5 918 849
Прочее	999 012	1 085 655
Минус: резерв под обесценение запасов	(4 972 122)	(5 108 495)
	<b>40 290 065</b>	<b>36 916 942</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Авансы выданные	889 625	666 931
Дебиторская задолженность по НДС	458 142	286 562
Отложенный НДС	2 103 930	1 419 963
Предоплаченные расходы	394 688	236 846
Предоплаченные таможенные пошлины	32 204	32 368
Предоплаченный акциз	1 844 017	1 898 628
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12 238 129	13 213 771
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(11 952 236)	(11 948 554)
	<b>6 008 499</b>	<b>5 806 515</b>

Отложенный НДС на 30 сентября 2018 г. в размере 2 103 930 РСД (31 декабря 2017 г.: 1 419 963 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 1 844 017 РСД (31 декабря 2017: 1 898 628 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 Группы, относящихся к созданию резерва под краткосрочную дебиторскую задолженность, представлены в следующей таблице:

	<b>Авансы уплаченные</b>	<b>Прочая краткосрочная ДЗ</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>261 983</b>	<b>11 736 780</b>	<b>11 998 763</b>
Корректировка стоимости оборотных активов	5 253	135 855	141 108
Неиспользованные сторнированные суммы	(340)	(55 253)	(55 593)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(36 339)	(36 339)
Прочее	-	50 324	50 324
<b>На 30 сентября 2017 г.</b>	<b>266 896</b>	<b>11 831 367</b>	<b>12 098 263</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>261 100</b>	<b>11 687 454</b>	<b>11 948 554</b>
Корректировка стоимости прочих оборотных активов	1 962	16 719	18 681
Неиспользованные сторнированные суммы	(822)	(13 612)	(14 434)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(3 936)	(3 936)
Прочее	-	3 371	3 371
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>	<b>262 240</b>	<b>11 689 996</b>	<b>11 952 236</b>

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	249 008	1 294 564
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	6 528	11 365
от 1-ого до 3 месяца	5 588	7 147
от 3 месяца до 1 года	64 281	36 055
более 1 года	80 357	41 710
<b>Итого</b>	<b>405 762</b>	<b>1 390 841</b>

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

## Группа «НИС»

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

(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
<b>На 1 января 2017 г.</b>						
Первоначальная стоимость	127 806 623	110 525 127	65 310 661	20 170 463	34 864 554	358 677 428
Корректировка стоимости и обесценение	(30 936 760)	(35 174 792)	(27 816 298)	(9 600 428)	(1 388 883)	(104 917 161)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>96 869 863</b>	<b>75 350 335</b>	<b>37 494 363</b>	<b>10 570 035</b>	<b>33 475 671</b>	<b>253 760 267</b>
<b>За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2017 года</b>						
Поступление	-	-	405	626	16 666 535	16 667 566
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	134 606	-	-	-	-	134 606
Перевод из категории незавершенного строительства	13 995 221	2 106 526	1 138 318	266 715	(17 506 780)	-
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(22 698)	(2 313)	-	(25 011)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	(14 361)	-	(101 798)	-	(116 159)
Обесценение	-	-	(20 874)	-	(8 059)	(28 933)
Амортизация	(4 724 287)	(4 255 052)	(1 750 299)	(593 011)	(3 689)	(11 326 338)
Выбытие и списание	(19 258)	(7 610)	(139 870)	(4 561)	(93 706)	(265 005)
Прочие переводы	(41 023)	(141 282)	(37 370)	178 313	43 149	1 787
Курсовые разницы	18	-	(539 176)	2 317	(231 818)	(768 659)
	<b>106 215 140</b>	<b>73 038 556</b>	<b>36 122 799</b>	<b>10 316 323</b>	<b>32 341 303</b>	<b>258 034 121</b>
<b>На 30 сентября 2017 г.</b>						
Первоначальная стоимость	141 743 684	112 400 575	65 304 481	20 356 786	34 461 379	374 266 905
Корректировка стоимости и обесценение	(35 528 544)	(39 362 019)	(29 181 682)	(10 040 463)	(2 120 076)	(116 232 784)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>106 215 140</b>	<b>73 038 556</b>	<b>36 122 799</b>	<b>10 316 323</b>	<b>32 341 303</b>	<b>258 034 121</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>						
Первоначальная стоимость	147 452 224	114 239 048	65 305 683	20 338 124	36 549 810	383 884 889
Корректировка стоимости и обесценение	(37 114 232)	(40 818 582)	(29 653 958)	(10 189 787)	(2 058 833)	(119 835 392)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>110 337 992</b>	<b>73 420 466</b>	<b>35 651 725</b>	<b>10 148 337</b>	<b>34 490 977</b>	<b>264 049 497</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года</b>						
Поступление	-	-	1	996	30 321 808	30 322 805
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	158 576	-	-	-	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	12 017 033	1 386 171	3 610 329	286 764	(17 300 297)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(81 328)	-	-	(81 328)
Обесценение	-	-	(23 931)	-	(13 419)	(37 350)
Амортизация	(6 980 077)	(4 182 159)	(1 880 370)	(576 370)	(3 606)	(13 622 582)
Выбытие и списание	(36 445)	(72 932)	(17 725)	(11 919)	(780 408)	(919 429)
Прочие переводы	1 980 026	(1 400 947)	20 705	(610 504)	4 423	(6 297)
Курсовые разницы	(3)	(1)	(9 519)	64	(6 160)	(15 619)
	<b>117 477 102</b>	<b>69 150 598</b>	<b>37 269 887</b>	<b>9 237 368</b>	<b>46 930 978</b>	<b>280 065 933</b>
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>						
Первоначальная стоимость	162 078 885	113 765 056	69 303 362	18 998 144	49 006 803	413 152 250
Корректировка стоимости и обесценение	(44 601 783)	(44 614 458)	(32 033 475)	(9 760 776)	(2 075 825)	(133 086 317)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>117 477 102</b>	<b>69 150 598</b>	<b>37 269 887</b>	<b>9 237 368</b>	<b>46 930 978</b>	<b>280 065 933</b>



## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 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
<b>На 1 января 2017 г.</b>						
Первоначальная стоимость	20 139 905	4 274 452	24 414 357	127 806 623	31 406	152 252 386
Корректировка стоимости и обесценение	(26 494)	(876)	(27 370)	(30 936 760)	(20 312)	(30 984 442)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>20 113 411</b>	<b>4 273 576</b>	<b>24 386 987</b>	<b>96 869 863</b>	<b>11 094</b>	<b>121 267 944</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года</b>						
Поступление	3 701 099	9 228 980	12 930 079	-	-	12 930 079
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	134 606	-	134 606
Перевод из категории незавершенного строительства	(3 089 976)	(10 904 350)	(13 994 326)	13 995 221	(895)	-
Прочие переводы	(856 887)	831 107	(25 780)	(41 023)	975	(65 828)
Амортизация	(3 689)	-	(3 689)	(4 724 287)	(38)	(4 728 014)
Выбытие и списание	(71 897)	(18 913)	(90 810)	(19 258)	-	(110 068)
Курсовые разницы	(222 796)	-	(222 796)	18	(4)	(222 782)
	<b>19 569 265</b>	<b>3 410 400</b>	<b>22 979 665</b>	<b>106 215 140</b>	<b>11 132</b>	<b>129 205 937</b>
<b>На 30 сентября 2017 г.</b>						
Первоначальная стоимость	19 595 020	3 411 276	23 006 296	141 743 684	32 342	164 782 322
Корректировка стоимости и обесценение	(25 755)	(876)	(26 631)	(35 528 544)	(21 210)	(35 576 385)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>19 569 265</b>	<b>3 410 400</b>	<b>22 979 665</b>	<b>106 215 140</b>	<b>11 132</b>	<b>129 205 937</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>						
Первоначальная стоимость	19 004 026	2 929 684	21 933 710	147 452 224	32 323	169 418 257
Корректировка стоимости и обесценение	(58 882)	(2 087)	(60 969)	(37 114 232)	(21 223)	(37 196 424)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>18 945 144</b>	<b>2 927 597</b>	<b>21 872 741</b>	<b>110 337 992</b>	<b>11 100</b>	<b>132 221 833</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года</b>						
Поступление	3 930 570	10 009 004	13 939 574	-	-	13 939 574
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	158 576	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	(1 942 257)	(10 074 776)	(12 017 033)	12 017 033	-	-
Прочие переводы	445 236	(448 796)	(3 560)	1 980 026	140	1 976 606
Обесценение	-	(3 477)	(3 477)	-	-	(3 477)
Амортизация	(3 606)	-	(3 606)	(6 980 077)	-	(6 983 683)
Выбытие и списание	(748 521)	(15 507)	(764 028)	(36 445)	(2)	(800 475)
Курсовые разницы	(7 001)	-	(7 001)	(3)	-	(7 004)
	<b>20 619 565</b>	<b>2 394 045</b>	<b>23 013 610</b>	<b>117 477 102</b>	<b>11 238</b>	<b>140 501 950</b>
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>						
Первоначальная стоимость	20 682 022	2 399 609	23 081 631	162 078 885	31 549	185 192 065
Корректировка стоимости и обесценение	(62 457)	(5 564)	(68 021)	(44 601 783)	(20 311)	(44 690 115)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>20 619 565</b>	<b>2 394 045</b>	<b>23 013 610</b>	<b>117 477 102</b>	<b>11 238</b>	<b>140 501 950</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Депозиты со сроком погашения более одного года	-	2 029 483
Финансовые средства, предназначенные для продажи	173 890	187 310
Прочие долгосрочные финансовые вложения	25 882	26 567
<i>Минус резерв под обесценение финансовых активов, предназначенных для продажи</i>	(61 848)	(67 392)
<i>Минус резерв под обесценение прочих долгосрочных финансовых активов</i>	(12 560)	(12 208)
	<b>125 364</b>	<b>2 163 760</b>

**13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Авансы, уплаченные за основные средства	1 453 548	2 105 408
Предоплаченные расходы	645 073	689 450
Прочие активы	1 031 616	1 034 607
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(36 946)	(36 946)
	<b>3 093 291</b>	<b>3 792 519</b>

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

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Процентные обязательства	230 085	179 540
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 735 552	6 047 159
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	97 155	52 425
	<b>7 062 792</b>	<b>6 279 124</b>

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	7 109 920	12 774 912
- третьи стороны	24 687 356	18 727 747
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	25 886	25 796
	<b>35 595 470</b>	<b>35 300 763</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 7 109 920 РСД (31 декабря 2017 г.: 12 774 912 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком Газпром нефть, г. Санкт Петербург, Российская Федерация за приобретение сырой нефти в размере 6 443 713 РСД (31 декабря 2017 г.: 11 727 340 РСД).

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной 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	1 587 626	1 439 243
Задолженность перед персоналом	3 326 379	3 664 823
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	504 061	455 538
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	12 831	30 268
	<b>5 430 897</b>	<b>5 589 872</b>

#### 17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	389 819	280 971
НДС	2 723 316	1 913 685
Акциз	6 098 675	5 258 815
Сборы по страт. резерву	547 235	527 858
Таможенные платежи	381 361	209 018
Прочие налоги и сборы	2 136 010	2 080 353
	<b>12 276 416</b>	<b>10 270 700</b>

#### 18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	26 162 094	30 306 970
Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты	67 252 504	65 796 475
Обязательства по финансовой аренде	870 149	432 562
Прочие долгосрочные кредиты и займы	38 683	59 455
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 832 707)	(6 099 584)
	<b>87 490 723</b>	<b>90 495 878</b>

Изменения обязательств Группы по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты (примечание 14)	Финансовая аренда	Итого
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>103 449 326</b>	<b>12 189 945</b>	<b>343 080</b>	<b>115 982 351</b>
Поступления	28 733 261	-	-	28 733 261
Платежи	(24 459 383)	(12 032 433)	(74 859)	(36 566 675)
Неденежные операции	-	-	141 992	141 992
Курсовые разницы (примечание 21)	(7 313 924)	(157 512)	(7 272)	(7 478 708)
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>100 409 280</b>	<b>-</b>	<b>402 941</b>	<b>100 812 221</b>
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>96 103 445</b>	<b>-</b>	<b>432 562</b>	<b>96 536 007</b>
Поступления	20 732 743	-	-	20 732 743
Платежи	(23 562 365)	-	(75 894)	(23 638 259)
Неденежные операции	-	-	513 916	513 916
Курсовые разницы (примечание 21)	140 775	-	(435)	140 340
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>93 414 598</b>	<b>-</b>	<b>870 149</b>	<b>94 284 747</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной 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 и прочие долгосрочные кредиты

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Долгосрчные кредиты в стране	53 405 297	43 338 384
Долгосрчные кредиты за границей	13 847 207	22 458 091
	67 252 504	65 796 475
Текущая часть долгосрочных кредитов	(1 227 744)	(536 801)
	<b>66 024 760</b>	<b>65 259 674</b>

Сроки погашения банковских и прочих долгосрочных кредитов, и займов приведены ниже:

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
От 1 года до 2 лет	12 096 484	23 403 612
От 2 до 5 лет	48 900 441	39 342 047
Более 5 лет	5 027 835	2 514 015
	<b>66 024 760</b>	<b>65 259 674</b>

Балансовая стоимость банковских и прочих долгосрочных кредитов, и займов выражена в следующих валютах:

	<b>30 сентября 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Долл. США	355 750	17 934 250
Евро	66 613 062	47 551 800
Сербский динар (РСД)	690	814
Японская иена	283 002	309 611
	<b>67 252 504</b>	<b>65 796 475</b>

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 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, соблюдает указанные ковенанты.

**Группа «НИС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной 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 г.	2017 г.	2018	2017
Расходы на персонал	1 583 507	1 442 440	4 739 464	4 345 590
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	587 043	590 953	1 717 557	1 567 698
Текущее обслуживание и ремонт	902 947	839 432	2 772 206	2 169 608
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	1 875 717	3 189 479	4 475 377	7 464 026
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 089 313	652 371	2 595 651	1 882 701
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	478 944	573 554	1 382 711	1 505 553
Прочие	1 119 950	1 140 485	2 526 755	2 294 350
	<b>7 838 803</b>	<b>8 590 678</b>	<b>20 777 821</b>	<b>21 676 685</b>

**20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018	2017
Расходы на персонал	2 731 976	2 629 621	8 265 796	7 703 353
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	203 343	267 786	574 768	731 858
Расходы на аренду	95 711	90 336	285 225	286 491
Командировочные расходы	75 446	85 625	222 987	227 888
Техника безопасности и охрана труда, безопасность	126 773	127 777	385 695	398 981
Расходы по страхованию	31 422	24 353	85 355	76 029
Транспорт и хранение	42 341	28 596	120 013	132 042
Резерв под сомнительную задолженность	(164 280)	128 094	(300 564)	78 800
Прочие	2 505 287	2 388 556	7 332 721	6 892 444
	<b>5 648 019</b>	<b>5 770 744</b>	<b>16 971 996</b>	<b>16 527 886</b>

**21. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018	2017
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	860 120	(4 713 661)	1 579 410	8 188 507
- убыток от курсовых разниц	(1 181 303)	7 011 838	(1 719 750)	(709 799)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	65 023	(330 454)	(112 894)	(1 397 236)
	<b>(256 160)</b>	<b>1 967 723</b>	<b>(253 234)</b>	<b>6 081 472</b>

## Группа «НИС»

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

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

#### 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018	2017
Процентный доход от размещения депозитов в банках	138 833	207 357	521 096	374 723
Процентный доход по выданным займам	3 337	2 783	9 010	11 651
Доход от дивидендов	25 131	156	25 131	156
	<b>167 301</b>	<b>210 296</b>	<b>555 237</b>	<b>386 530</b>

#### 23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018	2017
Процентные расходы	575 288	752 472	1 793 988	2 396 781
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	23 155	35 941	66 839	103 429
Эффект дисконтирования долгосрочной	-	(63 922)	(44 661)	(315 289)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	(34 615)	(18 401)	(90 338)	(52 583)
	<b>563 828</b>	<b>706 090</b>	<b>1 725 828</b>	<b>2 132 338</b>

#### 24. 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, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года. Также, в течение первых девять месяцев 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 Группа приобрела 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 Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату, в размере 673 277 РСД (на 31 декабря 2017 г.: 681 162 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Группой требований законодательства Республики Сербии.

Руководство Группы 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.

## **Группа «НИС»**

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

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

#### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство 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 налоговыми органами, и Группе 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 Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

#### *Капитальные обязательства*

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 10 877 666 РСД (31 декабря 2017 года: 11 347 097 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 76,50 миллионов долл. США (31 декабря 2017 года: 58,17 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

## **27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной 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 (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны вправе заключать деловые сделки, которые несвязанные лица не готовы заключить, и сделки между связанными лицами можно осуществлять на условиях, отличающихся от условий взаимодействий с третьими лицами.

В течение месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего 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.

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

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

	<b>Материнское общество</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем</b>	<b>Совместная деятельность</b>
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	606 586	337 890
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	2 047 021
Прочие оборотные активы	-	76 020	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 443 713)	(664 058)	(2 149)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(2)	(118)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 507 809)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(20 654 285)	-	-
	<b>(32 605 807)</b>	<b>(57 474)</b>	<b>2 382 644</b>
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1 024 133	269 242
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	2 047 021
Прочие оборотные активы	-	2 754	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 727 340)	(1 047 572)	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(60 730)	-
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 510 358)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(24 796 612)	-	-
	<b>(42 034 310)</b>	<b>(81 415)</b>	<b>2 316 263</b>

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

	<b>Материнское общество</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем</b>	<b>Совместная деятельность</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	436 604	464
Прочая выручка	462	3 988 432	18 605
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(45 583 790)	(8 608)	-
Производственные и операционные расходы	-	(4 136 345)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(6 198)	-
Прочие расходы, нетто	(4 985)	(809)	-
Финансовые расходы	(379 285)	-	-
	<b>(45 967 598)</b>	<b>273 076</b>	<b>19 069</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	450 590	-
Прочая выручка	-	7 026 197	-
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(20 062 252)	(451 894)	-
Производственные и операционные расходы	-	(7 269 422)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(4 776)	-
Прочие расходы, нетто	(5 002)	(175)	-
Финансовые расходы	(489 792)	-	-
	<b>(20 557 046)</b>	<b>(249 480)</b>	<b>-</b>



## Группа «НИС»

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

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

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>		
<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)	-
	<b>534 196</b>	<b>6 530 176</b>
<b>На 31 декабря 2017г.</b>		
<i>Дебиторская задолженность, до создания резерва</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	1 446 685	-
• Сербиягаз	-	109 748
• Республика Сербия	-	3 740 763
• Прочие компании в государственной собственности	-	4 936 110
<i>Обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(13 646)	-
	<b>180 303</b>	<b>8 709 562</b>
<b>Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия</b>		
<b>Прочие</b>		
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.</b>		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	19 494 776	-
• Сербиягаз	-	632 949
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(159 824)	-
• Сербиягаз	-	(655 684)
	<b>19 334 952</b>	<b>(22 735)</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.</b>		
<i>Операционные доходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	15 198 024	-
• Сербиягаз	-	677 478
<i>Операционные расходы</i>		
• «ХИП Петрохемия», г. Панчево	(138 725)	-
• Сербиягаз	-	(691 367)
	<b>15 059 299</b>	<b>(13 889)</b>

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, Группа признала 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.

**Группа «НИС»**

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

---

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

**Группа «НИС»**

**Контактная информация**

Центральный офис Группы расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: [office@nis.eu](mailto:office@nis.eu)

[www.nis.eu](http://www.nis.eu)

Управление по связям с инвесторами

e-mail: [investor.relations@nis.eu](mailto:investor.relations@nis.eu)