



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

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

Данная версия финансовой отчетности является переводом с оригинала, подготовленного на сербском языке. Приняты все меры для того, чтобы обеспечить точный перевод с оригинала. Однако по всем вопросам толкования информации, взглядов или мнений версия документа на сербском языке имеет преимущество над текстом перевода.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	5
2. Основные положения учетной политики	5
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	23
4. Применение поправок к существующим стандартам	26
5. Управление финансовыми рисками	26
6. Сегментная информация	35
7. Денежные средства и их эквиваленты	39
8. Краткосрочные финансовые активы	39
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
10. Запасы	40
11. Прочие оборотные активы	41
12. Основные средства	42
13. Активы в форме права пользования	45
14. Инвестиционная собственность	45
15. Гудвилл и прочие нематериальные активы	48
16. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	50
17. Долгосрочные финансовые активы	52
18. Отложенные налоговые активы	52
19. Прочие внеоборотные активы	53
20. Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	53
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
22. Прочие краткосрочные обязательства	54
23. Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	54
24. Долгосрочные финансовые обязательства	55
25. Обязательства по аренде	56
26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	57
27. Резервы предстоящих расходов и платежей	57
28. Акционерный капитал	59
29. Производственные расходы	60
30. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	60
31. Расходы на персонал	61
32. Налоги, кроме налога на прибыль	61
33. Прочие расходы, нетто	61
34. Чистый убыток от операций с иностранной валютой	61
35. Финансовые доходы	62
36. Финансовые расходы	62
37. Налог на прибыль	62
38. Условные и договорные обязательства	63
39. Предприятия Группы	64
40. Операции со связанными сторонами	64
41. События после отчетной даты	67
Контактная информация	68

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад»

Заключение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад» (далее по тексту - Общество) и его дочерних обществ (далее по тексту вместе именуемых: Группа), состоящей из Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, Консолидированного отчета о совокупном доходе, Консолидированного отчета о движении денежных средств и Консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на приведенную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях достоверно и объективно отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на приведенную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для заключения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с данными стандартами более подробно описана в разделе Отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс IESBA) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербии, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом IESBA. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими, чтобы служить основанием для нашего заключения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при составлении нашего заключения о ней, и мы не выражали отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили следующий ключевой вопрос аудита:

Оценка резервов для восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды

Информация о применяемой учетной политике и оценках резервов для восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды раскрыта в примечании 2, примечании 3 и примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Группа признала резервы в размере RSD 11 540,005 тыс.

Резервы для восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды требуют серьезного суждения руководства в связи с многочисленными допущениями, на которые влияют будущие мероприятия, экономические факторы и законодательство, в рамках которого Группа осуществляет свою деятельность. Наиболее важные оценки включают будущую оценку будущих затрат на погашение текущего обязательства, темпы инфляции и ставки дисконтирования, а также время эксплуатации.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад»

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Аудит данной области в рамках финансовой отчетности представляет собой сложный процесс, так как он требует от нас оценки допущений для прогноза будущих затрат, для которых имеются ограниченные сравнительные данные, поскольку восстановление природных ресурсов газовой и нефтяной инфраструктуры находится в процессе создания. Оценка указанных факторов влияет на определение точной суммы резерва, который представляет собой существенно значимую статью в консолидированной финансовой отчетности.

Руководство осуществляет ежегодный обзор резервов для восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, а именно средств на разведку и оценку и средств на добычу и переработку нефти и нефтепродуктов. Обзор руководства включает анализ изменений в законодательстве Республики Сербии, оценки затрат, темпа инфляции и ставки дисконтирования, а также сроков погашения обязательств.

Подход к аудиту:

Наши аудиторские процедуры включали понимание установленных законом обязательств в отношении восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, в соответствии с положениями Закона ««О горном деле и геологической разведке» и Закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Группа обязана во время и после завершения работ по эксплуатации, провести рекультивацию земель, и для предотвращения дальнейшего распространения загрязнения, вызванного аварией, за свой счет проводить восстановительные мероприятия согласно планам защиты.

Мы также провели следующие аудиторские процедуры:

- Мы провели проверку математической точности модели, которую Группа использует при расчете резервов;
- Мы рассмотрели состояние скважин на определенной выборке и сравнили их с состоянием в рамках скважинного фонда, являющегося основой для расчета резервов;
- Мы провели проверку изменения состояния скважин в текущем году по сравнению с предыдущим годом, так как изменение состояния скважин может оказать существенное влияние на расчет резервов;
- Мы провели проверку полноты данных, сравнив их с другой информацией в деловых записях и аудиторских процедурах, связанных с основными средствами;
- Мы провели оценку обоснованности применяемой ставки дисконтирования как одного из допущений для расчета резервов, путем сравнения со ставкой по государственным облигациям Республики Сербии, полученной от Народного банка Сербии;
- Мы провели оценку допущений, связанных с затратами, необходимыми для ликвидации и рекультивации земли;
- Мы провели проверку анализа чувствительности, подготовленного руководством для основных допущений;
- Мы получили представление о процедурах Группы, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. Это включало понимание того, существует ли законом установленное или производное обязательство по созданию резервов.

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)****АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад»*****Прочие вопросы***

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, являлась предметом аудита, проводимого другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о финансовой отчетности 31 января 2022 года.

Прочие сведения

Руководство несет ответственность за прочие сведения. Прочие сведения включают Консолидированный годовой отчет о деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не относится к прочим сведениям, и мы не делаем в отношении них никаких выводов, обеспечивающих уверенность в них. Что касается проведенного нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочими сведениями, приведенными выше, когда они нам будут доступны, и в рассмотрении при этом вопроса о наличии существенного несоответствия между ними и консолидированной финансовой отчетностью или информацией, полученной нами во время проведения аудита, или того не представляют ли они иным образом существенное искажение.

Если после ознакомления с Консолидированным годовым отчетом о деятельности мы придем к выводу, что в нем имеются существенного искажения, мы будем обязаны уведомить об этом лиц, уполномоченных для корпоративного управления.

Ответственность руководства и лиц, уполномоченных для корпоративного управления, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности, которая представляет достоверную и объективную информацию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за те внутренние проверки, которые, по мнению руководства, необходимы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенного искажения, возникшего в результате мошеннических действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, раскрывая, при необходимости, вопросы, касающиеся непрерывности деятельности и применения принципа непрерывности деятельности в качестве основы для бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу или прекратить деятельность, или когда у него нет другой реальной возможности, кроме как предпринять эти действия.

Лица, уполномоченные для корпоративного управления, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Группы.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад»

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении уверенности, в разумной степени, в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших вследствие мошеннических действий или ошибок, и в представлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Уверенность в рациональной степени представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения, при их наличии. Искажения могут быть результатом мошеннических действий или ошибок, и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- ✓ Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, возникшего вследствие мошеннических действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, которые служат основанием для составления заключения аудитора. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате мошеннических действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате ошибок, поскольку мошеннические действия могут включать сговор, подлог, умышленные упущения, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ✓ Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.
- ✓ Проводим оценку применяемой учетной политики и степень обоснованности определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации.
- ✓ Высказываем мнение о целесообразности применения руководством принципа непрерывности деятельности как бухгалтерской основы, а также на основании полученных аудиторских доказательств, мнение о наличии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Если мы приходим к выводу, что присутствует существенная неопределенность, мы будем обязаны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является несоответствующим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.
- ✓ Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, отражает ли консолидированная финансовая отчетность основные операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ а.о. Нови Сад»

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (Продолжение)

- ✓ Мы получаем достаточно соответствующих аудиторских доказательств о финансовой информации общества, т.е. о коммерческой деятельности внутри Группы, с целью высказывания мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, надзор и проведение аудита Группы. Кроме того, мы несем полную ответственность за наше аудиторское заключение.

Мы доводим до лиц, уполномоченных для корпоративного управления, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, уполномоченным для корпоративного управления, заявление о том, что мы соблюдаем соответствующие этические требования в отношении независимости, и что мы будем информировать их обо всех отношениях и других вопросах, которые, как можно обосновано предположить, повлияют на нашу независимость, и, где это возможно, о соответствующих мерах защиты.

Из вопросов, доведенных до сведения лиц, уполномоченных для корпоративного управления, мы определяем, какие вопросы имели наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в аудиторском заключении, за исключением случаев, когда закон или нормативный акт запрещают публичное раскрытие информации по этому вопросу или когда, в крайне редких случаях, мы определяем, что вопрос не должен быть включен в аудиторское заключение, поскольку разумно ожидать, что неблагоприятные последствия превысят преимущества такого общения.

Белград, 31 января 2023 года

Срджан Божович

Партнер по проекту аудита

Лицензированный уполномоченный аудитор

Настоящий аудиторский отчет представляет собой перевод отчета с сербского языка, который считается оригинальной версией заключения.

Группа «НИС»

Консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	88 131 045	21 283 274
Краткосрочные финансовые активы	8	6 104 619	28 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	35 969 998	28 644 507
Запасы	10	58 234 614	36 951 122
Прочие оборотные активы	11	12 031 734	8 276 720
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		23 833	44 008
Итого оборотные активы		200 495 843	95 227 906
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	295 790 456	301 070 583
Активы в форме права пользования	13	3 695 826	2 583 964
Инвестиционная собственность	14	1 531 705	1 728 395
Гудвилл и прочие нематериальные активы	15	5 228 587	4 821 785
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	16	2 866 724	1 582 900
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 821	2 824
Долгосрочные финансовые активы	17	323 702	263 511
Отложенные налоговые активы, нетто	18	2 766 666	2 343 219
Прочие внеоборотные активы	19	2 113 788	1 371 243
Итого внеоборотные активы		314 320 275	315 768 424
Итого активы		514 816 118	410 996 330
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	20	7 260 508	7 128 896
Краткосрочная часть обязательств по аренде	25	735 918	640 656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	28 455 871	28 887 841
Прочие краткосрочные обязательства	22	17 746 302	8 665 153
Текущие обязательства по налогу на прибыль		14 013 449	4 209 379
Задолженность по прочим налогам	23	15 233 939	11 477 877
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	2 013 474	1 646 631
Итого краткосрочные обязательства		85 459 461	62 656 433
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность	24	62 053 580	70 535 652
Долгосрочная часть обязательств по аренде	25	2 413 671	1 695 318
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	26	840 001	841 861
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		7 171	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	14 814 651	12 430 855
Итого долгосрочные обязательства		80 129 074	85 503 686
Капитал			
Акционерный капитал	28	81 530 200	81 530 200
Резервы		572 221	488 736
Нераспределенная прибыль		267 125 162	180 797 597
Капитал, причитающийся владельцам Общества		349 227 583	262 816 533
Неконтролирующая доля		-	19 678
Итого капитал		349 227 583	262 836 211
Итого обязательства и акционерный капитал		514 816 118	410 996 330

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
31 января 2023г.



Антон Черепанов
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Доходы от продажи нефти, газа и нефтепродуктов		486 083 320	277 501 506
Прочая выручка		27 603 254	17 660 850
Итого выручка от продаж	6	513 686 574	295 162 356
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(295 956 329)	(179 087 564)
Производственные расходы	29	(42 276 617)	(28 120 342)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	30	(27 045 041)	(25 014 246)
Транспортные расходы		(1 859 150)	(1 351 740)
Износ, истощение и амортизация	12,13,15	(25 479 192)	(24 958 601)
Налоги, кроме налога на прибыль	32	(8 073 810)	(6 627 421)
Расходы на геологоразведочные работы	12	(173)	(948 281)
Итого операционные расходы		(400 690 312)	(266 108 195)
Прочие (расходы) доходы, нетто	33	(2 274 338)	(1 060 954)
Операционная прибыль		110 721 924	27 993 207
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		1 283 824	(164 530)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	34	(2 168 099)	(939 010)
Финансовые доходы	35	1 952 293	135 887
Финансовые расходы	36	(1 951 977)	(1 824 974)
Итого прочие расходы		(883 959)	(2 792 627)
Прибыль (убыток) до налогообложения		109 837 965	25 200 580
Расходы по налогам	37	(17 886 433)	(4 273 671)
Расходы по отложенным налогам	37,18	423 121	30 124
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль		(17 463 312)	(4 243 547)
Прибыль за период		92 374 653	20 957 033
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль			
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27	(181 767)	12 056
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые финансовые инструменты		(104)	783
		(181 871)	12 839
Статьи, которые могут быть впоследствии признаны в составе прибыли			
Фонд накопленных курсовых разниц		65 496	105 223
		65 496	105 223
Прочий совокупный (расход) доход за период		(116 375)	118 062
Итого совокупный доход за период		92 258 278	21 075 095
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		92 374 653	20 957 033
- неконтролирующей доле		-	-
Прибыль за период		92 374 653	20 957 033
Итого совокупный доход, относящийся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		92 258 278	21 075 095
- неконтролирующей доле		-	-
Итого совокупный доход за период		92 258 278	21 075 095
Доход на акцию, причитающийся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовый доход (в сербских динарах на акцию)		566,51	128,52
Средневзвешенное количество простых акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

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

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
Примечания	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
			/ (Накопленный убыток)			
Баланс по состоянию на 1 января 2021 г.	81 530 200	383 186	160 829 243	242 742 629	19 678	242 762 307
Убыток за год	-	-	20 957 033	20 957 033	-	20 957 033
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27,18	-	12 056	12 056	-	12 056
Убыток от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	783	783	-	783
Фонд накопленных курсовых разниц		-	105 223	105 223	-	105 223
Итого совокупный доход (убыток) за год		-	106 006	21 075 095	-	21 075 095
Дивиденды акционерам	28	-	(1 001 191)	(1 001 191)	-	(1 001 191)
Прочее		-	(456)	456	-	-
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.	81 530 200	488 736	180 797 597	262 816 533	19 678	262 836 211

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
			(Накопленный убыток)			
Баланс по состоянию на 1 января 2022 г.	81 530 200	488 736	180 797 597	262 816 533	19 678	262 836 211
Прибыль за год	-	-	92 374 653	92 374 653	-	92 374 653
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27,18	-	(181 767)	(181 767)	-	(181 767)
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	(104)	(104)	-	(104)
Фонд накопленных курсовых разниц		-	59 714	5 782	-	65 496
Итого совокупный доход за год		-	59 610	92 198 668	-	92 258 278
Дивиденды акционерам	28	-	(5 782 122)	(5 782 122)	-	(5 782 122)
Прочее		-	23 875	(88 981)	(19 678)	(84 784)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.	81 530 200	572 221	267 125 162	349 227 583	-	349 227 583

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль	109 837 965	25 200 580
Корректировки:		
Доля (прибыли) убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	(1 283 824)	164 530
Финансовые расходы	36 1 951 977	1 824 974
Финансовые доходы	35 (1 952 293)	(135 887)
(Прибыль) Убыток от нереализованных курсовых разниц, нетто	1 725 407	(272 362)
Износ, истощение и амортизация	12,13,15 25 479 192	24 958 601
Расходы на обесценение внеоборотных активов	33 115 167	549 227
Обесценение геологоразведочных работ	173	948 281
Корректировки прочих резервов	3 092 282	831 613
Списание кредиторской задолженности	(41 715)	(357 798)
Прочие неденежные статьи	(513 561)	(251 286)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	138 410 770	53 460 473
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 783 443)	(7 456 693)
Запасы	(21 346 719)	(9 189 279)
Прочие оборотные активы	(3 284 683)	(2 002 393)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 426 228	6 393 695
Задолженность по прочим налогам	3 681 591	2 588 166
Итого изменения в оборотном капитале	(16 307 026)	(9 666 504)
Налог на прибыль уплаченный	(8 084 345)	(280 738)
Проценты уплаченные	(1 471 158)	(1 423 152)
Проценты полученные	1 515 009	85 381
	(8 040 494)	(1 618 509)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	114 063 250	42 175 460
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Отток от инвестиций в дочерние компании	-	-
Капитальные затраты ²	(25 437 566)	(22 773 565)
Поступления от продажи основных средств	393 157	410 959
Полученные дивиденды	-	43 889
Банковские депозиты (поступления)/погашение, нетто	(6 091 880)	76 231
Прочий отток денежных средств	(170 391)	(76 387)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(31 306 680)	(22 318 873)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выручка от займов	20, 24 5 811 336	17 229 700
Погашение займов	20, 24 (14 063 305)	(22 656 697)
Выплаты по капитализируемой аренде	25 (814 876)	(728 686)
Дивиденды, выплаченные собственникам Общества	28 (5 782 122)	(1 001 191)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(14 848 967)	(7 156 874)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	67 907 603	12 699 713
Курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных средств и их эквивалентов	(1 059 832)	95 259
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21 283 274	8 488 302
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 88 131 045	21 283 274

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 3,4 млрд сербских динаров (2021: 2,7 млрд сербских динаров)

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Описание деятельности

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Србије» (далее – «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые как «Группа») являются вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Србије. Основными видами деятельности Группы являются:

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

Другая деятельность в основном заключается в реализации других товаров, работ и услуг.

Общество зарегистрировано как публичное акционерное общество, котирующееся на Белградской фондовой бирже.

6 мая 2022 г. ПАО «Газпром» приобрело 6,15% акционерного капитала Общества. В отношении компании «Газпром», НИС а.о. входит в состав Группы «Газпром» на том основании, что юридические лица (входящие в одну группу лиц) в силу их совместного участия, обладают более чем пятьюдесятью процентами общего количества прав голоса в акционерном капитале Общества (ПАО «Газпром» - 6,15% акционерного капитала Общества, ПАО «Газпром нефть» - 50% акционерного капитала Общества).

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и не является нормативной бухгалтерской отчетностью Группы. Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном в Республике Србије). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает, что в обозримом будущем Группа будет продолжать свою деятельность. Чтобы оценить обоснованность такой предпосылки, руководство проводит анализ прогнозируемых притоков денежных средств. Полагаясь на результаты такого анализа, руководство считает, что в обозримом будущем Группа сможет продолжать непрерывную деятельность и следовательно, данный принцип следует применять при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Основные принципы бухгалтерского учета, примененные при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Эти принципы применены последовательно ко всем отчетным периодам, если не указано иное. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свое профессиональное суждение в процессе применения принципов бухгалтерского учета Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для данной консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти выросла по сравнению с ценой на 31 декабря 2022 года с 81,325 до 84,630 долл. США за баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

2.2. Основания для составления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, а также инвестиционной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.3. Отчетность по сегментам

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

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждого предприятия в составе Группы оцениваются в валюте первичной экономической среды, в которой такое предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в сербских динарах, которые являются функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Группы.

(б) Операции и балансы

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

Прибыли или убытки от курсовых разниц в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, и прочих денежных средств и обязательств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Чистый убыток от операций с иностранной валютой».

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(в) Общества, входящие в состав Группы

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех обществ Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- I. активы и обязательства пересчитываются в сербские динары с использованием обменного курса на отчетную дату;
- II. доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу, при этом все возникшие курсовые разницы отражаются в составе резервов как отдельные статьи капитала.

2.5. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчеты дочерних предприятий, подконтрольных Группе. Контроль подразумевает права или влияние на переменные доходы от работы с объектом инвестиций и способность влиять на такие доходы путем контроля над объектом инвестиций. Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций в случае наличия у него действующих прав, которые дают ему возможность управлять соответствующей деятельностью, т.е. деятельностью, которая существенно влияет на доходы объекта инвестиций. Инвестор подвергается риску или имеет право на переменные доходы от его участия в объекте инвестиций, когда доход инвестора от его участия может изменяться в зависимости от показателя деятельности объекта инвестиций. Финансовая отчетность дочерних компаний включена в консолидированную финансовую отчетность Группы со дня начала контроля до дня его прекращения.

При приобретении контроля Группа учитывает потенциально существенные права голоса. Инвестиции в предприятия, которые Группа не контролирует, но в которых она имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, соответствующих критериям совместной деятельности, которые учитываются на основании участия Группы в активах, обязательствах, расходах и доходах, возникающих в рамках совместной деятельности. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или имеющиеся в наличии для продажи.

(а) Совместные операции и совместные предприятия

Совместная операция – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на активы и обязательства, относящейся к такой деятельности.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на чистые активы от деятельности.

В случаях, когда Группа выступает в качестве участника совместной деятельности, Группа признает в отношении своей доли участия в совместной деятельности:

- свои активы, включая долю активов, находящихся под совместным контролем;
- свои обязательства, включая долю обязательств, возникших в результате совместной деятельности;
- свою выручку от продажи своей доли участия в результате совместной деятельности;
- свою долю выручки от продажи результатов совместной деятельности;
- свои расходы, включая долю расходов, возникших в результате совместной деятельности.

Что касается соглашений о совместной деятельности, по которым Группа является соучредителем совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете по методу долевого участия.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(б) *Операции, исключаемые при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникающая от операций, учитываемых методом долевого участия, исключается за счет инвестиции в размере доли Группы в объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, но только в том случае, если нет доказательств обесценения.

(в) *Неконтролирующая доля*

Доля в дочерних предприятиях Группы, принадлежащая другим предприятиям, кроме Группы, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированного чистого дохода, относящегося к материнской компании и неконтролирующей доле, указана в Консолидированном отчете о прибылях и убытках. Неконтролирующая доля определяется по справедливой стоимости или на основании пропорциональной доли в чистых осязаемых активах приобретаемой компании. По каждой сделке по объединению бизнеса устанавливается отдельный принцип определения стоимости.

(г) *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

Ассоциированное предприятие – общество, в котором инвестор имеет значительное влияние. Значительное влияние инвестора проявляется в возможности участвовать в принятии решений о финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но без установления контроля над такой политикой. Инвестиции в ассоциированное предприятие учитываются путем использования метода долевого участия и первоначально признаются по себестоимости. После применения метода долевого участия Группа оценивает, необходимо ли признавать убытки от обесценения ее инвестиции в ассоциированном предприятии. На каждую дату отчетности Группа оценивает наличие объективных доказательств того, что инвестиции в ассоциированные предприятия обесценены.

2.6. Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения при учете операций по объединению бизнеса. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего предприятия, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств по отношению к предыдущим собственникам приобретаемой компании и документов о долевом участии, выпущенных Группой, и признанного гудвилла или отражения дохода от выгодной покупки. Переданное вознаграждение включает в себя справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающего из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения.

2.7. Гудвилл

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретаемой компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретаемую компанию, неконтролирующей доли в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в приобретаемой компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Любая отрицательная сумма («выгодная покупка») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Передаваемая компенсация за приобретение не включает в себя суммы, связанные с урегулированием отношений, существовавших ранее. Такие суммы в основном признаются в составе прибыли или убытка. Затраты по сделке, которые Группа несет в связи с объединением бизнеса, относятся на расходы по мере возникновения.

2.8. Финансовые инструменты

(а) Основные термины

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Лучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активным рынком считается такой рынок, на котором с достаточной регулярностью проходят операции с активами или обязательствами, и объем таких операций обеспечивает достаточную информацию для получения ценовой информации на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые находятся в обращении на активном рынке, измеряется как произведение котировальной цены на определенный актив или обязательство и количества инструментов, которые принадлежат предприятию.

Для оценки справедливой стоимости определенных финансовых инструментов, по которым недоступна ценовая информация внешнего рынка, применяются такие методы стоимостной оценки, как метод дисконтированного потока наличности или методы на основе недавних сделок без заинтересованности или с учетом финансовых данных объектов инвестиций.

Затраты по сделке – это дополнительные затраты, которые непосредственно обусловлены приобретением, выпуском или отчуждением финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась.

Амортизированная стоимость («АС») – это сумма, в которой оценивается финансовый инструмент при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс накопленные проценты, а для финансовых активов - минус оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

(б) Классификация и оценка

Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- оцениваемые в дальнейшем по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток) и
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели, которую предприятие использует для управления своими финансовыми активами, и договорных условий, регулирующих движение денежных потоков.

Реклассификация финансовых инструментов возможна только после изменения общей бизнес-модели управления портфелем. Такая реклассификация характеризуется перспективным эффектом и происходит в начале первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Предприятие не меняло свою бизнес-модель в ходе текущего и сопоставимого периодов и не проводило никаких реклассификаций.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков, с учетом затрат по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов. Затраты по сделке с финансовыми активами, учитываемыми на основании справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков, относятся на прибыль и убыток. После первоначального признания резерв под ожидаемые кредитные убытки признается для финансовых активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что приводит к немедленному возникновению учетного убытка.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы, используемой для управления активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с денежными потоками.

Бизнес-модель отражает порядок управления Группой своими активами для генерирования денежных потоков и преследуемые Группой цели: (i) исключительно получение предусмотренных договором денежных потоков («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков») или (ii) получение как предусмотренных договором денежных потоков, так и денежных потоков за счет продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если не применимо ни (i) ни (ii), финансовые активы классифицируются как часть «другой» бизнес-модели и оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков.

Факторы, которые Группа учитывает при определении бизнес-модели, включают в себя цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим финансовым активам, оценку и управление рисками, оценку эффективности активов.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или удержание предусмотренных договором денежных потоков и продажу, Группа определяет, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов. В такой оценке Группа учитывает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки базовому кредитному соглашению, т.е. проценты компенсируют только кредитный риск, временную стоимость денег, другие базовые кредитные риски и прибыльность. Оценка основной суммы и процентов выполняется на основе первоначального признания актива, переоценка не допускается.

Все долговые инструменты Группы делятся на три категории в зависимости от метода оценки:

- По амортизированной стоимости: Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, если такие денежные потоки являются исключительно выплатой основной суммы и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в прибыли или убытках и отражаются в составе других прибылей (убытков) вместе с положительными и отрицательными курсовыми разницеми. Убытки от обесценения отражаются отдельно.
- По справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД): Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, если денежные потоки таких активов представляют собой исключительно выплату основной суммы и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Движения в балансовой стоимости проводятся через ПСД, кроме признания прибыли и убытков от обесценения, процентного дохода и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли и убытков. При прекращении признания финансового актива совокупная прибыль или убытки, которые были ранее признаны в ПСД, реклассифицируются из капитала в прибыль и убытки и отражаются в составе прочих прибылей/(убытков). Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются в составе прочих прибылей/(убытков), а расходы на обесценение показываются отдельно.
- По справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков (ССОИСПУ): Активы, которые не подпадают под критерии амортизированной стоимости или ПСД, оцениваются через прибыль и убытки. Прибыль или убытки долговых инвестиций, которые впоследствии оцениваются через прибыль и убыток, признаются в прибыли и убытке и показываются в чистом виде в рамках других прибылей/(убытков) в том периоде, в течение которого они возникают.

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя кассовую наличность, депозиты до востребования в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным установленным сроком три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как: (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки представляют собой основную сумму и проценты, и (ii) они не определяются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков. Предусмотренные законодательством условия не влияют на оценку того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов, кроме случаев, когда это внесено непосредственно в условия договора, таким образом, что условие не будет применяться, даже в случае изменения законодательства.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Под торговой дебиторской задолженностью подразумеваются суммы, подлежащие оплате клиентами за реализованные товары и продукты или оказанные услуги в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если взыскание задолженности предусмотрено в течение одного года или раньше (или для более длительного периода в рамках обычного операционного цикла бизнеса), она классифицируется как текущие активы. В противном случае, она учитывается как долгосрочные активы.

Займы. Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку; впоследствии привлеченные средства отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность накапливается, когда контрагенты выполняют свои обязательства по договору; такая задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем отражается по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки. Под торговой кредиторской задолженностью подразумевается обязательство оплатить товары и услуги, приобретенные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как текущие обязательства, если погашение предусмотрено в течение одного года или раньше (или для более длительного периода в течение обычного операционного цикла предприятия). В противном случае она классифицируется как долгосрочные обязательства.

Долевые инструменты

Последующая оценка всех долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Если по решению руководства Группы прибыль и убытки от долевых инструментов отражаются по справедливой стоимости в ПСД, реклассификация прибыли и убытков после прекращения признания инвестиций по справедливой стоимости в прибыль и убытки не допускается. Дивиденды от таких инвестиций неизменно отражаются как прочий доход в прибыли и убытках после подтверждения права Группы на получение платежа.

(в) Списание

Финансовые активы подлежат полному или частичному списанию в тех случаях, когда Группа исчерпала все практические возможности по их возмещению и пришла к заключению, что разумных оснований ожидать возмещения нет. Списание представляет собой прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, являющиеся предметом принудительного взыскания, если Группа пытается возместить предусмотренные договором суммы, однако, разумных оснований для удовлетворения такого возмещения нет.

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

(г) Признание и прекращение признания

Покупки и продажи финансовых активов на стандартных условиях признаются на дату заключения сделки, дату, когда Группа берет на себя обязательство приобрести или продать актив. Прекращение признания финансового актива происходит при истечении срока действия прав на получение денежных потоков от финансовых активов или при передаче таких прав, в результате чего произошла значительная передача всех рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности.

Признание финансовых обязательств прекращается после их погашения (т.е. когда обязательство, указанное в договоре, исполняется, аннулируется или срок его действия истекает).

Обмен между Группой и ее первоначальными кредиторами долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями, а также существенное изменение условий и положений существующих финансовых обязательств отражаются в учете как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная дисконтированная стоимость потока денежных средств по новым условиям, включая какие-либо уплаченные сборы без учета каких-либо сборов, полученных и дисконтированных на основании первоначальной действующей процентной ставки, как минимум на 10% отличается от приведенной дисконтированной стоимости остальных потоков денежной наличности первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий отражаются в учете как погашение, какие-либо понесенные затраты или сборы признаются как часть прибыли или убытка при погашении. Если обмен или изменение не отражаются в учете как погашение, какие-либо понесенные затраты или сборы корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются после окончания срока действия измененного обязательства.

Изменения обязательств, которые не приводят к погашению, отражаются в учете как изменение оценки с помощью метода кумулятивного начисления амортизации задним числом, при этом любые прибыли или убытки признаются в финансовом результате, если экономическое содержание разницы в балансовой стоимости не относится на счет капитальных операций с собственниками.

(д) Модификация

В некоторых случаях, по результатам переговоров или другим причинам, Группа может изменить договорные условия, касающиеся финансовых активов. Группа оценивает, насколько значительна модификация предусмотренных договором денежных потоков и, среди прочего, учитывает следующие факторы: значительные изменения процентной ставки или качества кредита, которые в существенной степени воздействуют на кредитный риск, связанный с активом, или предоставление значительного займа, когда заемщик не пребывает в финансово затруднительном положении.

Если измененные условия существенно отличаются от предыдущих, срок действия прав на денежные потоки от первоначального актива истекает, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по его справедливой стоимости. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива на момент прекращения его признания и справедливой стоимостью измененного актива отражается в составе прибылей и убытков, кроме случаев когда значительная часть такой разницы приходится на капитальную сделку с собственниками.

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

(е) Обесценение финансовых активов

Группа оценивает, на перспективной основе, ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, которые оцениваются по средней стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признает чистые убытки от обесценения на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную по вероятности сумму, которая определяется путем оценки ряда возможных результатов, (ii) временную ценность денег и (iii) всю обоснованную и приемлемую информацию, доступную без излишних затрат и усилий в конце каждого отчетного периода, о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах относительно будущих событий.

Долговые инструменты, оцениваемые по средней стоимости, и договорные активы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, изменения в амортизированной стоимости, за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки, признаются в финансовых результатах, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в прочих совокупных доходах как доходы за вычетом расходов по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

Группа применяет трехступенчатую модель для обесценения, на основании изменений в кредитном качестве, начиная с первоначального признания. Финансовый инструмент, который не был обесценен при первоначальном признании, классифицируется на 1-м этапе. Финансовые активы на 1-м этапе имеют собственные ожидаемые кредитные убытки, оцениваемые по сумме, равной части бессрочных ожидаемых кредитных убытков, которые являются результатом случаев неплатежеспособности, которые могут произойти на протяжении 12 месяцев или до наступления срока погашения, указанного в договоре, если он короче («Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев»). Если Группа определит существенное повышение кредитного риска в сравнении с первоначальным признанием, актив переносится на 2-й этап, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основании бессрочных ожидаемых кредитных убытков, то есть до наступления срока погашения, указанного в договоре, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она будет («Бессрочные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа определит, что финансовый актив обесценен, актив переводится на 3-й этап, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются по бессрочным ожидаемым кредитным убыткам.

При определении нарушения обязательства по осуществлению платежа в целях определения риска наступления случая неплатежеспособности Группа применяет определение нарушения обязательства по осуществлению платежа, соответствующее определению, используемому в целях внутреннего управления рисками, для соответствующего финансового инструмента, и учитывает качественные показатели (например, финансовые обязательства), если это целесообразно.

В целях оценки ожидаемых кредитных убытков оценка ожидаемого дефицита денежных средств отражает потоки денежных средств, ожидаемые от обеспечения и других инструментов снижения кредитного риска, которые являются частью договорных условий и не признаются отдельно.

Группа признает сумму ожидаемых кредитных убытков (или их аннулирование) в финансовых результатах, как прибыль или убыток от обесценения.

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

Группа применяет упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности, договорным активам и арендной дебиторской задолженности и оценивает резерв под убытки по сумме, равной бессрочным ожидаемым кредитным убыткам («Бессрочные ожидаемые кредитные убытки»).

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Группа использует матрицу резервов при вычислении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Группа использует исторический опыт кредитных убытков (корректируются при необходимости на основании текущих наблюдаемых данных для отображения последствий текущих условий и прогноза будущих условий) для торговой дебиторской задолженности с целью оценки ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев или бессрочных ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, соответственно.

Балансовая стоимость актива снижается с помощью использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о финансовых результатах как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.

Убытки от обесценения восстанавливаются через счет прибылей и убытков, если сумма убытков от обесценения уменьшается и уменьшение может быть связано с событием, которое произошло после признания обесценения.

2.9. Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырьевых материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), и не включает затраты по займам.

Чистая стоимость реализации – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом переменных расходов по продаже.

Испытания на обесценение товарно-материальных запасов вследствие их повреждения или устаревания проводится ежеквартально. Убыток от обесценения отражается в составе производственных расходов (Примечание 30).

2.10. Нематериальные активы

(а) Гудвилл

Гудвилл, возникающий через приобретение бизнеса, включен в нематериальные активы. Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

С целью проверки на обесценение гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на все единицы, генерирующие денежные средства, или группы единиц, генерирующие денежные средства, ожидаемые от синергии, возникающей при объединении бизнеса. Каждая единица или группа единиц, на которые распределяется гудвилл, представляет самый низкий уровень, на котором контролируется гудвилл для внутренних нужд руководства.

Проверки на обесценение гудвилла проводятся один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 15).

(б) Лицензии и права

Отдельно приобретенные лицензии отражаются по первоначальной стоимости. Лицензии имеют определенный срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости лицензий в течение расчетного срока их полезного использования (средний срок действия лицензий - 5 лет).

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(в) Программное обеспечение

Данная категория включает в себя в основном стоимость внедрения программного обеспечения (SAP). Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Данные затраты амортизируются в течение расчетного срока полезного использования программного обеспечения (не более 8 лет).

2.11. Основные средства

На дату образования Группы Основные средства Группы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). В состав себестоимости включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от обстоятельств, только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть надлежащим образом оценена. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Все прочие расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Авансы под приобретение недвижимости, установок и оборудования и объектов незавершенного строительства учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Амортизация не начисляется на землю и на произведения искусства. Амортизация прочих активов рассчитывается линейным методом путем равномерного списания первоначальной стоимости до остаточной стоимости данных активов в течение сроков их полезного использования, которые представлены ниже:

Описание	Срок полезного использования
Перерабатывающие активы:	
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	2 - 35
Маркетинговые и дистрибьюторские активы:	
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	3 - 25
Прочие активы:	3 - 50

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Если балансовая стоимость актива превышает расчетную возмещаемую сумму, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 33).

2.12. Разведка и оценка полезных ископаемых

(а) Активы, связанные с разведкой и оценкой

Группа применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с разведкой и оценкой.

Закупочная стоимость средств включает в себя суммы, уплаченные за приобретение лицензий на геологоразведку и разработку.

Затраты на разведку и оценку (полезных ископаемых) включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования и права доступа к объектам для проведения указанных работ;
- затраты на владение и содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на оказание услуги только в случае бурения непродуктивных скважин; и
- затраты на бурение и оборудование скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение и разработку запасов, как правило, капитализируются отдельно по каждому месторождению. При обнаружении коммерчески жизнеспособного запаса полезных ископаемых капитализированные затраты относятся на обнаружение. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин временно капитализируются по методу результативных затрат и классифицируются как нефтегазовые активы в составе основных средств.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на активы временно рассматриваются как нефтегазодобывающие активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и экономически целесообразными.

Если нефтегазовые запасы не обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется на обесценение. Если обнаружены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазодобывающий актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения постоянного намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды иным образом. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой (полезных ископаемых), не подлежат реклассификации как таковые, если техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение, а убыток от обесценения признан.

(б) Затраты на разработку основных и нематериальных активов

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают в себя затраты, относящиеся к эксплуатационным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также затраты, относящиеся к сооружениям для добычи.

Затраты на строительство, монтаж или оснащение таких объектов инфраструктуры, как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов в зависимости от их характера. После завершения разработки соответствующие затраты относятся на производственные активы. На этапе разработки износ и/или амортизация не начисляются.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(в) *Активы, задействованные в добыче нефти и газа*

Активы, задействованные в добыче нефти и газа, включают в себя материальные активы, а также затраты на разработку, связанную с производством доказанных запасов.

(г) *Амортизация*

Амортизация нефтегазодобывающих активов/нематериальных активов рассчитывается пропорционально объему выработанной продукции. При этом нормы амортизации на единицу выработанной продукции определяются на основе оценки количества доказанных разработанных запасов, включающих нефть, газ и другие полезные ископаемые, извлечение которых ожидается из существующих скважин с использованием имеющегося оборудования и технологии извлечения. Объемы нефти и газа считаются добытыми после их регистрации посредством замера на узле коммерческого учета или в пункте продажи нефти на выпускном клапане складского резервуара.

(д) *Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой*

Затраты на приобретение прав пользования на основе аренды оцениваются на предмет обесценения при наличии признаков обесценения. Для проверки испытания на обесценение затраты на приобретение прав пользования на основе аренды, которые должны быть проверены, группируются с имеющимися единицами, генерирующими денежные средств асоответствующих месторождений, расположенных в том же регионе.

(е) *Обесценение доказанных нефтегазовых активов и нематериальных активов, связанных с добычей нефти и газа*

Доказанные нефтегазовые активы и нематериальные активы проверяются на предмет обесценения, если события или изменения обстоятельств позволяют предположить, что их балансовая стоимость может стать невозмещаемой.

Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от использования актива. Для оценки активов на предмет их обесценения они группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств.

2.13. Капитализация затрат по займам

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

2.14. Инвестиционная собственность

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

В состав инвестиционной собственности в основном входят автозаправочные станции и офисные помещения, сданные в аренду на срок, превышающий один год.

Инвестиционная собственность отражается в учете по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются по статьям прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или расходов.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условно рассчитанной стоимостью этих активов, и именно на эту сумму в дальнейшем будет начисляться амортизация.

2.15. Акционерный капитал

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество. Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал.

2.16. Доход на акцию

Группа производит расчет базового дохода на акцию и раскрывает соответствующую информацию. Базовый доход на акцию рассчитывается как отношение чистого дохода, приходящегося на долю акционеров (владельцев обыкновенных акций Группы) к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

2.17. Резервы

Резервы на восстановление окружающей среды, по обязательствам по выбытию активов и судебным искам признаются: если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые были оценены в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются в отношении будущих операционных убытков.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается в качестве финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают в себя текущий и отложенный налоги. Налог отражается в Консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме тех случаев, когда он непосредственно относится к статьям капитала. В этом случае отложенное налоговое обязательство также отражается на счете капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату в Республике Сербии, где Группа ведет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически оценивает позиции, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, а также создает резерв, по мере необходимости, исходя из сумм, которые предполагается уплатить налоговым органам.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговыми ставками (и положениями законодательства), действующими или по существу принятыми на отчетную дату, применение которых ожидается в период реализации соответствующего налогового актива или погашения налогового обязательства.

Отложенный налоговый актив признается только в том случае, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму временных разниц.

2.19. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Группа реализует пенсионный план с установленными взносами. Группа перечисляет взносы в государственные фонды пенсионного страхования на обязательной основе. Группа не имеет дополнительных платежных обязательств после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на выплаты работникам при наступлении срока платежа. Предоплата по взносам отражается как актив в случае вероятности денежного возмещения или снижения будущих платежей.

(б) Вознаграждения работникам, предусмотренные коллективным договором

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

(в) Программа премирования

Группа отражает обязательство и расходы по выплате премий и участию в прибыли на основе оценки индивидуальных показателей результатов работы. Группа отражает резерв, если у нее есть контрактное обязательство или добровольно взятое на себя обязательство на основе практики предыдущих лет.

В конце 2020 года Группа начала новый трехлетний процесс (2021 – 2023) программы поощрения руководителей Группы, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 27).

2.20. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Группы отражается как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Группы.

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

2.21. Арендные активы

Группа арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный срок, но существует возможность его продления. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в финансовом результате в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока использования актива и срока аренды. Если существует достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью покупки, право пользования амортизируется в течение срока пользования активом. Начисление амортизации активов осуществляется линейным методом в течение расчетного срока пользования в следующем порядке:

	Срок полезного использования
Земельные участки	25
Здания	2-22
Установки и оборудование	3-15
Транспортные средства	2-10

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую дисконтированную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая платежи, являющиеся, по сути, фиксированными), за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку (при наличии достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион);
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если данная ставка не может быть определена, то используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы заимствовать средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующее:

- первоначальную оценку обязательства;
- арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей
- первоначальные прямые затраты и
- расходы на восстановление в первоначальное состояние.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой малоценных активов, признаются как издержки в финансовом результате на равномерной основе. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее.

2.22. Признание выручки от контрактов с клиентами

Группа признает выручку от продаж сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров и услуг после выполнения своих обязательств и проведения контроля над товарами и услугами. По большинству контрактов контроль над товарами и услугами переходит к клиенту в момент времени, и учет становится безусловным, так как для наступления платежа требуется лишь прохождение времени.

Доход признается в размере, равном цене сделки. Цена сделки - это сумма вознаграждения, на которое Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами клиенту, за вычетом сумм, полученных от третьих лиц.

Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость, акцизных сборов, возвратов, компенсационных выплат и скидок после исключения продаж в рамках Группы.

(а) *Выручка от продаж – оптовая продажа*

Группа занимается добычей и сбытом нефти, нефтехимических продуктов, сжиженного природного газа и электроэнергии на оптовом рынке. Продажи товаров признаются при передаче контроля над товарами, то есть когда товар доставлен клиенту, клиент получает все права на него, при этом отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могут повлиять на приемку товара клиентом. Доставка не считается осуществленной до тех пор, пока товар не будет доставлен в определенное место назначения, пока риски устаревания и потерь не будут перенесены на оптового клиента, и до тех пор, пока клиент не осуществит приемку товара в соответствии с договором, или пока не истечет срок приемки товара, или пока Группа не будет располагать объективными доказательствами того, что все критерии приемки были выполнены.

Прибыль от продаж по сниженной цене признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетной скидки за объем. Компания оценивает и резервирует скидки, опираясь на накопленный опыт, методом ожидаемой стоимости; выручка признается только в той мере, в которой с высокой степенью вероятности можно полагать, что не произойдет значительное сторнирование. Обязательство по возмещению признается по ожидаемым скидкам за объем, которые подлежат выплате клиентам в связи с продажами, реализованными до конца отчетного периода.

Считается, что элементы финансирования не присутствуют, так как продажи осуществляются со сроком кредита менее одного года и соответствуют рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается в момент поставки товара, так как именно в этот момент возмещение считается безусловным и необходимо только, чтобы прошло время до наступления платежа.

(б) *Выручка от продаж - розничная продажа*

Группа осуществляет свою деятельность через сеть автозаправочных станций. Продажа товаров признается, когда Группа продает товар клиенту. Розничные продажи обычно осуществляются наличными средствами или кредитной картой. Группа предлагает клиентам льготы, преимущественно в форме программ лояльности, детально описанных в разделе г).

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(в) Выручка от электроэнергии

Группа осуществляет продажу электроэнергии на кратко- и долгосрочной основе согласно общепринятым в энергетической отрасли договорным условиям (через стандартные двусторонние общие форвардные EFET соглашения, *EFET - Европейская федерация торговцев энергией*). Это преимущественно оптовые продажи без структурированных сделок.

В соответствии с договорными условиями, в случае если Группа ожидает физической поставки договорных объемов, выручка от электроэнергии в консолидированных финансовых отчетах признается на основании брутто. В общем, поставка электроэнергии представляет передачу ряда различных товаров, по сути аналогичных, имеющих аналогичную форму переноса на покупателя в течение времени. Согласно указанному, поставка электроэнергии толкуется как одна обязанность реализации, которой присваивается транзакционная цена. Выручка признается применением единой мер прогресса на идентифицированную единую обязанность реализации.

(г) Программы лояльности

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 22.

(д) Процентный доход

Процентный доход учитывается для всех долговых инструментов, кроме тех, которые учитываются по ССОИСПУ, нарастающим итогом методом эффективной процентной ставки. Данный метод откладывает как часть дохода от процентов все вознаграждения, полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, все прочие премии и скидки.

Доход от процентов по долговым инструментам, признанным по ССОИСПУ, рассчитывается по номинальной процентной ставке и отражается в строке "финансового дохода" в прибыли или убытке.

Вознаграждения, связанные с эффективной процентной ставкой, включают комиссию за выдачу кредита, которую получает или выплачивает Группа в связи с созданием или приобретением финансового актива, к примеру, гонорары за оценку кредитоспособности, оценку и регистрацию гарантий или обеспечения, проведение переговоров по условиям кредитного инструмента или за обработку документов по сделке.

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением (i) финансовых активов, по которым был уменьшен кредит (этап 3), по которым процентный доход рассчитывается путем применения эффективной кредитной ставки к средней стоимости за вычетом ожидаемых кредитных потерь, и (ii) финансовых активов, которые приобретаются или возникают с уменьшенным кредитом, по которым первоначальная эффективная кредитная ставка, скорректированная на кредит, применяется к амортизированной стоимости.

2.23. Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в Консолидированном учете о прибылях и убытках, представляют собой понесенные расходы на транспортировку сырой нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов, а также расходы на транспортировку морским транспортом и железнодорожные перевозки. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

2.24. Затраты на текущее обслуживание

Затраты на текущее обслуживание, не включающие значительные вложения, относятся на расходы в момент возникновения.

Затраты на временное закрытие установок в целях ремонта и профилактического обслуживания, возникшие в процессе нефтепереработки, относятся на расходы в периоде, когда они были понесены.

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения некоторых существенных учетных оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, а также на отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями. В дополнение к суждениям, связанным с оценками, Руководство также делает другие суждения в процессе применения учетной политики Группы. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок, если применяются другие предположения или обстоятельства.

Данные о влиянии этих макроэкономических факторов, которые имеют самое большое влияние на суммы, указанные в данных консолидированных финансовых отчетах, указаны ниже.

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Инженерные оценки запасов нефти и газа по своей сути являются неопределенными и могут быть пересмотрены в будущем. С 1 октября 2020 года Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с Системой оценки нефтяных ресурсов (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке запасов нефти и газа. Ранее Группа оценивала свои запасы нефти и газа в соответствии с правилами, принятыми Комиссией по ценным бумагам и биржам США (КЦББ/SEC).

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

Нефтегазовые запасы оказывают непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации, истощения и износа нефтегазовых активов и убытков от обесценения.

Нормы амортизации нефтегазовых активов с использованием метода единиц добычи для каждого месторождения основаны на доказанных разработанных запасах для затрат на разработку и общих доказанных запасах для затрат, связанных с приобретением доказанных объектов недвижимости. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков от нефтегазовых активов, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Подробное раскрытие информации о запасах нефти и газа не представлено, поскольку эти данные, в соответствии с законодательством Республики Сербии, классифицируются как государственная тайна.

3.2. Сроки полезного использования недвижимости, установок и оборудования

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного технического устаревания, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой находится актив. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость недвижимости, установок и оборудования и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за год.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 2 407 524 сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 г.: 2 372 833 сербских динаров).

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение один раз в год.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования актива и его справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтированы до их текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и риски, которые являются специфическими для актива или ЕГДС. Расчетные будущие денежные потоки включают в себя оценку будущих затрат на разработку недр, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 15).

3.4. Вознаграждения работникам

Приведенная стоимость вознаграждений работникам зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, используемые при определении чистых затрат (дохода) применительно к вознаграждениям работникам, включают в себя ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях влияют на балансовую стоимость обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, которая должна быть использована для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных оттоков, предположительно необходимых для выполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам. При определении соответствующей ставки дисконтирования Группа учитывает процентные ставки по облигациям и государственным документам Республики Сербии, выраженным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты по пенсионным обязательствам, и имеющие сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 7,80% (вместо примененной – 6,80%), для всей Группы, настоящее обязательство по выходным пособиям уменьшилось бы на 8,07%, или по юбилейным вознаграждениям - на 5,34%. В случае увеличения заработной платы сотрудников на 1%, текущая стоимость обязательства по выходным пособиям для всей Группы увеличилось бы на 9,54%. В случае увеличения коэффициента оборачиваемости на 1% текущие обязательства по выходным пособиям уменьшатся на 8,83%, а по юбилейным — на 5,86%.

3.5. Обязательства по восстановлению окружающей среды

Руководство Группы создает резерв на покрытие будущих затрат на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и сопутствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основании наиболее точных оценок будущих затрат, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка будущих обязательств по восстановлению природных ресурсов – комплексный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет.

Изменения в оценке существующего обязательства происходят из-за изменения расчетных сроков, будущих затрат или ставки дисконтирования, используемых при оценке.

Сумма, признанная в качестве резерва (Примечание 27), представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению текущего обязательства по состоянию на отчетную дату, в соответствии с текущим законодательством каждой юрисдикции, в которой находятся операционные активы Группы и, соответственно, подлежит изменениям в связи с новыми редакциями и изменениями законов, нормативных актов и их трактовок. В связи с субъективностью таких резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

В случае применения ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по выводу из эксплуатации в размере 7,80% (вместо использованной 6,80%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств уменьшилась примерно бы на 1 163 584 сербских динаров (2021 г.: в размере 4,49% вместо использованной 3,49% уменьшилась примерно бы на 1 015 618 сербских динаров).

3.6. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату могут существовать определенные условия, которые, в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Группы. Руководство проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, оценивает очевидные выгоды от каких-либо судебных или налоговых разбирательств или предъявленных исков, а также очевидные выгоды от ожидаемой суммы искового требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то расчетное обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и если она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 38).

3.7. Возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования

В соответствии с изменениями цены на сырую нефть на мировом рынке, руководством Группы проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость недвижимости, установок и оборудования и общие результаты деятельности Группы. На основании доступной на данный момент информации и прогноза движения цен на сырую нефть, полученных от компании, пользующейся хорошей репутацией, Руководство уверено, что на дату отчетности возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования Группы превышает их балансовую стоимость.

Группа оценила колебание цен на сырую нефть как главный индикатор обесценения. Если бы фактическая цена на сырую нефть снизилась на 10 долл. США/баррель ниже прогнозируемых цен на сырую нефть, анализ чувствительности свидетельствует о том, что возмещаемая стоимость в любом случае осталась бы выше балансовой стоимости основных средств Группы на 58,5 млрд сербских динаров (2021 г.: в размере 60,6 млрд сербских динаров).

Цена на нефть основана на доступных прогнозах всемирно признанных исследовательских групп.

Руководство продолжает следить за колебаниями цен на сырую нефть и их влиянием на результаты деятельности, с целью принятия соответствующих мер по смягчению последствий.

4. ПРИМЕНЕНИЕ ПОПРАВК К СУЩЕСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ

Поправки к существующим стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно приняла поправки к МСФО (IAS) 1 в части раскрытия информации об учетной политике, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В соответствии с этими поправками вместо краткого обзора основных принципов учетной политики, который бы в значительной степени дублировал или обобщал требования МСФО (IFRS), Группа раскрыла информацию о существенной учетной политике, относящуюся к существенным операциям и включающую подходы, выбранные Группой из альтернативных вариантов, разрешенных МСФО (IFRS), а также включающую подходы, разработанные Группой в отсутствие стандарта МСФО (IFRS), который конкретно применяется и относится к областям, в которых Группа должна делать существенные суждения и допущения при применении учетной политики.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и риск изменения потока денежных средств из-за процентной ставки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Главной функцией управления финансовыми рисками является установление лимитов рисков и обеспечение того, что любая подверженность риску останется в пределах этих лимитов. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Управление рисками осуществляется Дирекцией по финансам и Дирекцией по финансовому контролю, входящим в состав Функции по экономике, финансам, планированию и бухгалтерскому учету (далее – ФЭПА), в соответствии с политикой, утвержденной Группой, которая определяет и оценивает финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес-подразделениями Группы.

В ходе нормальной деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- (а) рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск цен на товары);
- (б) кредитный риск и
- (в) риск ликвидности.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***Рыночный риск**

Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций в (а) валюте, (б) процентных ставках и (в) ценах товара, которые подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство анализирует и отслеживает риски, которые могут быть приняты, однако, использование этого подхода не предотвращает убытки в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск

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

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

Группа имеет займы, выраженные в иностранной валюте, прежде всего, в евро, которые подвергают Группу риску изменения обменного курса.

Балансовая стоимость финансовых инструментов (за вычетом резерва) Группы по валютам представлена в следующей таблице:

31 декабря 2022 г.

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	72 865 397	11 306 856	27 996	3 930 796	88 131 045
Краткосрочные финансовые активы	6 003 536	-	-	101 083	6 104 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 491 781	2 259 888	407 714	1 810 615	35 969 998
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 821	-	-	2 821
Долгосрочные финансовые активы	101 591	155 516	6 609	59 986	323 702
Прочие внеоборотные активы	296 396	493 302	-	-	789 698
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность	-	(7 143 902)	(57 295)	(59 311)	(7 260 508)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	(477 824)	-	(258 094)	(735 918)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 685 948)	(11 295 791)	(3 810 842)	(2 663 290)	(28 455 871)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(4 268)	(61 985 058)	(31 524)	(32 730)	(62 053 580)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	(1 075 567)	-	(1 338 104)	(2 413 671)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(840 001)	-	-	(840 001)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(7 171)	-	-	(7 171)
Чистый объем обязательств	100 068 531	(68 606 977)	(3 457 342)	1 550 951	29 555 163

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

31 декабря 2021г.

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	10 688 889	9 013 350	753 924	827 111	21 283 274
Краткосрочные финансовые активы	28 275	-	-	-	28 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 063 601	2 065 922	489 040	3 025 944	28 644 507
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 824	-	-	2 824
Долгосрочные финансовые активы	101 415	155 860	6 236	-	263 511
Прочие внеоборотные активы	320 069	627 730	-	-	947 799
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность	(114)	(7 025 224)	(47 226)	(56 332)	(7 128 896)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(4 183)	(339 868)	-	(296 605)	(640 656)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 700 067)	(11 776 520)	(533 136)	(2 878 118)	(28 887 841)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(5 338)	(70 346 978)	(83 512)	(99 824)	(70 535 652)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(4 504)	(241 458)	-	(1 449 356)	(1 695 318)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(841 861)	-	-	(841 861)
Чистый объем обязательств	20 488 043	(78 706 223)	585 326	(927 180)	(58 560 034)

На протяжении периода применялись следующие обменные курсы валют:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	117.3224	117.5821
Долл. США	110.1515	103.9262

Анализ чувствительности

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

Анализ чувствительности представлен ниже и отражает гипотетическое влияние на финансовые инструменты Группы и прибыли/(убытки), которые возникнут вследствие изменения курса, а не изменения структуры портфеля инвестиций и других переменных на дату отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 1%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал были бы выше/ниже на 686 070 сербских динаров (2021 г.: 787 062 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 2%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 69 147 сербских динаров (2021 г.: 11 707 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (EURIBOR или LIBOR) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал в 2022 г. были бы ниже/выше на 420 664 сербских динаров (2021 г.: 550 485 сербских динаров), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Риск изменения цен на товары

Финансовые результаты Группы напрямую зависят от цен на сырую нефть и нефтепродукты. Группа не может полностью контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от баланса спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках сырой нефти и нефтепродуктов, а также от действий надзорных органов.

Система планирования Группы рассчитывает различные сценарии ключевых факторов эффективности в зависимости от мировых цен на нефть. Такой подход позволяет руководству корректировать затраты за счет сокращения или изменения сроков инвестиционных программ и других механизмов. Такие действия помогают снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который состоит в том, что одна сторона финансового инструмента нарушает свои обязательства, вызывая финансовые убытки другой стороны.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и других операций Группы с контрагентами, которые приводят к возникновению финансовых активов и других забалансовых кредитных обязательств.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом состоянии следующим образом:

	31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	35 969 998	28 644 507
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 821	2 824
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	88 131 045	21 283 274
Другие финансовые активы по амортизированной стоимости (Примечания 8 и 17)	6 336 094	199 886
Другие оборотные активы	1 114 791	1 064 995
Другие внеоборотные активы (Примечание 19)	789 698	947 799
Финансовые активы, признанные по ССЧПСД (Примечание 17)	92 227	91 900
Общая максимальная подверженность кредитному риску	132 436 674	52 235 185

Управление кредитными рисками. Кредитный риск - это единственный крупнейший риск для деятельности Группы; ввиду этого руководство тщательно управляет своей подверженностью кредитному риску. Кредитный риск возникает из денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках и финансовых учреждениях, а также кредитных рисков розничных и оптовых клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные транзакции.

Группа НИС
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Лимиты. Группа структурирует уровни принимаемого кредитного риска путем введения лимитов на сумму принимаемого риска по отношению к одному заемщику. Кредитные лимиты формируются в индивидуальном порядке для каждого клиента как максимальная сумма кредитного риска, исходя из целого ряда характеристик, таких как:

- финансовая отчетность контрагента;
- рейтинг Агентства регистрации хозяйствующих субъектов Сербии, отчеты НИС и/или агентства D&B;
- количество зарегистрированных залладных;
- данные о блокировке счета клиента;
- история взаимоотношений с Группой;
- плановый объем продаж;
- длительность сотрудничества с Группой, включая "старение" портфеля, сроки погашения кредитов, финансовые сложности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основное влияние на подверженность Группы кредитному риску преимущественно оказывают индивидуальные характеристики каждого клиента.

Для измерения ожидаемых кредитных убытков Группа применяет упрощенный подход из МСФО 9 и резерв под бессрочные ожидаемые кредитные убытки.

Для измерения ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была разделена на группы на основе общих характеристик кредитного риска и дней просрочки.

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 2022 г. и 60 месяцев до 1 января 2022 г. и соответствующие исторические кредитные убытки за период. Исторические убытки не корректируются на перспективную информацию о макроэкономических факторах, так как взаимозависимость, оказывающая значительное влияние на возможности клиента погасить задолженность, не была выявлена.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки от торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2022 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,01%	33 459 093	(4 483)	33 454 610
- просрочка менее 30 дней	0,03%	1 702 683	(554)	1 702 129
- просрочка от 31 до 90 дней	0,54%	272 778	(1 473)	271 305
- просрочка от 91 до 270 дней	2,46%	203 248	(4 999)	198 249
- просрочка более 271 дня	95,56%	7 743 201	(7 399 496)	343 705
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		43 381 003	(7 411 005)	35 969 998

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,03%	27 355 609	(7 660)	27 347 949
- просрочка менее 30 дней	0,15%	913 368	(1 343)	912 025
- просрочка от 31 до 90 дней	0,91%	91 148	(825)	90 323
- просрочка от 91 до 270 дней	1,29%	56 986	(736)	56 250
- просрочка более 271 дня	98,11%	8 476 726	(8 238 766)	237 960
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		36 893 837	(8 249 330)	28 644 507

Как правило, увеличение дебиторской задолженности утвержденной кредитной линии обеспечивается банковской гарантией, авансовым платежом или иным видом обеспечения.

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности, с учетом анализа состава кредитного портфеля по срокам формирования/возникновения дебиторской задолженности и длительности отношений с Группой.

Руководство считает, что не обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность, а также другие оборотные активы являются полностью возместимыми.

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.	8 912 085	46 039	8 958 124
Увеличение резерва (Примечание 30)	49 326	582	49 908
Выпуск резерва (Примечание 30)	(333 334)	(5 485)	(338 819)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(377 516)	-	(377 516)
Прочее	(42 366)	(1)	(42 367)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	8 208 195	41 135	8 249 330
По состоянию на 1 января 2022 г.	8 208 195	41 135	8 249 330
Увеличение резерва (Примечание 30)	112 946	7 219	120 165
Выпуск резерва (Примечание 30)	(643 370)	(4 538)	(647 908)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(332 000)	(9 389)	(341 389)
Прочее	30 808	(1)	30 807
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	7 376 579	34 426	7 411 005

Расходы, выделенные на создание резерва или списание, включены в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Суммы, отнесенные на счет резерва под сомнительные долги, в основном, списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. анализ прочих оборотных активов по срокам задолженности является следующим:

	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
	Валовая	Обесцененная	Чистая	Валовая	Обесцененная	Чистая
Непросроченная дебиторская задолженность	1 065 615	-	1 065 615	925 483	-	925 483
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	8 265	(501)	7 764	9 293	(5)	9 288
от 1-ого до 3 месяцев	3 172	(1 408)	1 764	3 273	-	3 273
от 3 месяцев до 1 года	29 539	(1 605)	27 934	23 653	(1 373)	22 280
более 1 года	7 360 720	(7 349 006)	11 714	7 455 721	(7 351 050)	104 671
Итого	8 467 311	(7 352 520)	1 114 791	8 417 423	(7 352 428)	1 064 995

Чистая сумма прочих оборотных активов, представленная в анализе по срокам задолженности, не включает в себя нефинансовые средства, как например: НДС, акциз и т.п. в размере 10 916 943 сербских динаров (2021 г.: 7 211 725 сербских динаров). Прочие оборотные активы в сумме нетто 1 114 791 сербских динаров (2021 г.: 1 064 995 сербских динаров) в основном относятся к дебиторской задолженности перед работниками, а дебиторская задолженность из бывших югославских республик в основном обесценена.

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

	Авансы, уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.	150 077	7 419 631	7 569 708
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 30)	-	2 997	2 997
Выпуск резерва (Примечание 30)	(350)	(417)	(767)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 156)	(69 361)	(71 517)
Прочее	(1)	(422)	(423)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	147 570	7 352 428	7 499 998
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 30)	1 264	3 455	4 719
Выпуск резерва (Примечание 30)	(304)	(438)	(742)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(2 896)	(2 896)
Прочее	(1)	(29)	(30)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	148 529	7 352 520	7 501 049

Группа НИС
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Кредитный рейтинг финансовых активов

Кредитный рейтинг финансовых активов, которые не просрочены и не обесценены, может быть оценен со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (если они доступны) или на архивную информацию о ставках по неуплате второго контрагента:

	БББ и выше	Меньше БББ	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	55 910 405	8 696 595	23 524 045	88 131 045
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	6 003 699	59 984	6 063 683
Депозиты со сроком более 1 года	-	155 516	59 984	215 500
По состоянию на 31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	9 347 610	8 282 565	3 653 099	21 283 274
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	-	28 275	28 275
Депозиты со сроком более 1 года	-	-	155 857	155 857

Группа использует ожидаемые кредитные убытки всего срока эксплуатации в качестве подхода для оценки ожидаемых кредитных убытков финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. не было значимых кредитных убытков от обесценения признанных активов.

Риск ликвидности

Прогноз движения денежных потоков в целом осуществляется на уровне Группы. Финансовая служба Группы следит за скользящим прогнозом требований ликвидности Группы, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании достаточного уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Группа не превысила допустимый кредитный лимит у банков, либо не нарушила условия или соглашения (где это применимо) по договорам займа. Такое прогнозирование учитывает планы компании по отношению к погашению задолженности, соответствию соглашениям, соответствию внутренним балансовым показателям и, в случае если это применимо, внешним законным или юридическим требованиям, например, валютным ограничениям.

Излишки денежных средств, удерживаемых Группой сверх баланса, требуемого для управления оборотным капиталом, вкладываются в срочные депозиты.

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Группы и сгруппированы по договорным срокам, оставшимся до погашения по состоянию на отчетную дату.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Договорные				
	Балансовая стоимость	денежные потоки	Меньше 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 20 и 24)	69 314 088	76 303 209	9 428 267	62 390 833	4 484 109
Обязательства по аренде (Примечание 25)	3 149 589	3 905 258	791 942	2 149 059	964 257
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	28 455 871	28 455 871	28 455 871	-	-
	100 919 548	108 664 338	38 676 080	64 539 892	5 448 366
По состоянию на 31 декабря 2021 г.					
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 20 и 24)	77 664 548	82 221 431	8 433 841	72 419 881	1 367 709
Обязательства по аренде (Примечание 25)	2 335 974	3 170 094	676 548	1 476 746	1 016 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	28 887 841	28 887 841	28 887 841	-	-
	108 888 363	114 279 366	37 998 230	73 896 627	2 384 509

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

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие кредиты или продавать непрофильные активы.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Долгосрочная задолженность	62 053 580	70 535 652
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	7 260 508	7 128 896
<i>Минус:</i> денежные средства и их эквиваленты	(88 131 045)	(21 283 274)
Чистая задолженность	(18 816 957)	56 381 274
Скорректированная EBITDA	136 192 257	53 173 984
Соотношение чистой задолженности к скорректированной EBITDA на конец года	(0,14)	1,06

Группа обязалась поддерживать коэффициент покрытия чистой задолженности и показателя EBITDA на уровне, не превышающем 4,0, в течение всего срока действия договоров долгосрочных займов вместе с большинством ее коммерческих банков. Группа проводит постоянный мониторинг своих обязательств, в целях сохранения этого коэффициента покрытия долга, и до сих пор не было никакого нарушения этих обязательств.

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

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

Справедливая стоимость обращающихся на рынке финансовых инструментов (таких как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи) основана на котировках рыночных цен на отчетную дату. Текущая цена покупателя обычно является котируемой рыночной ценой финансового актива Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не обращаются на активном рынке, определяется с использованием механизмов оценки. Группа применяет различные методы и делает допущения, основанные на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Для долгосрочной задолженности применяются котируемые рыночные цены или котировки дилеров для аналогичных инструментов. Другие методы, такие как оценочные дисконтированные денежные потоки, используются для определения справедливой стоимости оставшихся финансовых инструментов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и торговой и прочей кредиторской задолженности считается равной справедливой стоимости вследствие ее краткосрочного характера. Что касается большинства видов долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности, справедливая стоимость существенно не отличается от их балансовой стоимости.

6. СЕГМЕНТАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два операционных сегмента: Upstream - сегмент разведки и добычи и Downstream - 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 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, чистых финансовых доходов (расходов), прочих внереализационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	63 484 308	511 451 670	(61 249 404)	513 686 574
Межсегментная	60 524 458	724 946	(61 249 404)	-
Внешняя	2 959 850	510 726 724	-	513 686 574
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	44 787 199	91 405 058	-	136 192 257
Истощение, износ и амортизация	(14 174 382)	(11 304 810)	-	(25 479 192)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	(23 193)	(91 974)	-	(115 167)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	1 283 824	-	1 283 824
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	83 049	(2 251 148)	-	(2 168 099)
Финансовые расходы, нетто	(292 409)	292 725	-	316
Налог на прибыль	(270 711)	(17 192 601)	-	(17 463 312)
Прибыль по сегменту	30 138 877	62 235 776	-	92 374 653

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	45 522 440	293 781 629	(44 141 713)	295 162 356
Межсегментная	43 608 846	532 867	(44 141 713)	-
Внешняя	1 913 594	293 248 762	-	295 162 356
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	30 422 381	22 751 603	-	53 173 984
Истощение, износ и амортизация	(13 263 998)	(11 694 603)	-	(24 958 601)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	6 081	(555 308)	-	(549 227)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	(164 530)	-	(164 530)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	(223 363)	(715 647)	-	(939 010)
Финансовые расходы, нетто	(323 954)	(1 365 133)	-	(1 689 087)
Налог на прибыль	(144 696)	(4 098 851)	-	(4 243 547)
Прибыль по сегменту	16 004 070	4 952 963	-	20 957 033

Скорректированная EBITDA для сегмента downstream включает EBITDA корпоративного центра суммы в размере 7 207 900 динаров за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: отрицательная EBITDA в размере 6 925 941 динаров). Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream до аллокации корпоративного центра EBITDA показана в таблице ниже:

	За год, который закончился 31 декабря	
	2022	2021
Скорректированная EBITDA для сегмента downstream после аллокации Корпоративного центра	91 405 058	22 751 603
EBITDA Корпоративного центра	(7 207 900)	(6 925 941)
Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра	98 612 958	29 677 544

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль за год	92 374 653	20 957 033
Расходы по налогу на прибыль	17 463 312	4 243 547
Финансовые расходы	1 951 977	1 824 974
Финансовые доходы	(1 952 293)	(135 887)
Истощение, износ и амортизация	25 479 192	24 958 601
Доля (прибыли) убытка ассоциированных и совместных предприятий	(1 283 824)	164 530
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	2 168 099	939 010
Чистые прочие расходы	2 274 338	1 060 954
Прочие чистые внереализационные доходы, нетто*	(2 283 197)	(838 778)
Скорректированная EBITDA	136 192 257	53 173 984

* Прочие неоперационные доходы, нетто, в основном относятся к прочим резервам за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли (примечание 27), обесценению основных средств, выявленным излишкам и недостаткам активов, штрафам, пеням и пр.

Ниже представлен анализ выручки от продаж нефти, газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиента):

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажа сырой нефти	2 560 156	2 042 795	4 602 951
Продажа газа	147 142	-	147 142
<i>Оптовые операции</i>	147 142	-	147 142
Продажа нефтепродуктов	391 164 016	90 169 211	481 333 227
<i>Через розничную сеть</i>	131 285 607	24 913 098	156 198 705
<i>Оптовые операции</i>	259 878 409	65 256 113	325 134 522
Продажа электроэнергии	9 462 697	836 187	10 298 884
Доход от аренды	318 619	34 193	352 812
Прочие продажи	12 532 569	4 418 989	16 951 558
Итого выручка от продаж	416 185 199	97 501 375	513 686 574

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажа сырой нефти	1 397 819	1 212 510	2 610 329
Продажа газа	273 246	-	273 246
<i>Оптовые операции</i>	273 246	-	273 246
Продажа нефтепродуктов	202 705 120	71 912 811	274 617 931
<i>Через розничную сеть</i>	67 695 146	16 251 771	83 946 917
<i>Оптовые операции</i>	135 009 974	55 661 040	190 671 014
Продажа электроэнергии	2 839 332	350 428	3 189 760
Доход от аренды	302 641	18 570	321 211
Прочие продажи	10 031 013	4 118 866	14 149 879
Итого выручка от продаж	217 549 171	77 613 185	295 162 356

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Из общей суммы выручки от продаж нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 325 134 522 сербских динаров (2021 г.: 190 671 014 сербских динаров), выручка в размере 39 105 621 сербских динаров (2021 г.: 28 673 855 сербских динаров) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации компании «Электроэнергетическая промышленность Сербии» в размере 7 967 626 сербских динаров (2021 г.: «Электроэнергетическая промышленность Сербии» в размере 1 154 381 сербских динаров).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 12 510 750 сербских динаров (2021 г 10 813 030 сербских динаров).

Все обязанности к исполнению, касающиеся заказчиков, выполняются в момент, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а организация, соответственно, выполняет обязанности к исполнению.

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 416 185 199 сербских динаров (2021 г.: 217 549 171 сербских динаров), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 97 501 375 сербских динаров (2021 г.: 77 613 185 сербских динаров).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Продажа сырой нефти	2 042 795	1 212 510
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	13 428 226	13 181 739
Босния и Герцеговина	35 957 855	24 814 896
Румыния	15 437 292	16 857 738
Швейцария	514 708	1 880 060
Хорватия	2 379 044	2 597 274
Северная Македония	580 624	502 952
Венгрия	2 141 950	947 185
Великобритания	5 787 187	4 517 034
Германия	3 114 943	1 340 491
Соединенные Штаты	2 205 910	-
Австрия	2 157 156	-
Остальные рынки	6 464 316	5 273 442
	90 169 211	71 912 811
Реализация электроэнергии	836 187	350 428
Доход от аренды	34 193	18 570
Прочие продажи	4 418 989	4 118 866
	97 501 375	77 613 185

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

Презентация акциза

На следующей таблице указана выручка, полученная от продажи и рассчитанные акцизы на 2022 и 2021 годы.

	2022	2021
Выручка от продаж	676 886 258	446 943 846
Акциз	(163 199 684)	(151 781 490)
Чистая выручка от продаж	513 686 574	295 162 356

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

В Республике Сербии акцизы подлежат оплате на момент выпуска продуктов с акцизного склада, которые являются предметом акциза. Это момент погрузки товара для транспорта, для прямой продажи клиентам (опт) или для транспорта до собственной розничной сети. Срок оплаты по начисленным акцизам составляет 15 дней. Со стороны Группы оценивается, что акцизы, взысканные в опте, не содержат риска формирования запасов и существенного кредитного риска. Что касается розницы, со стороны Группы оценивается, что средний объем оборачиваемости запасов приблизительно равен периоду оплаты по акцизам и отсутствуют существенные риски создания запасов или кредитных рисков. Соответственно, с учетом того, что Группа не несет существенных рисков в обоих случаях, акцизы взимаются за счет налогового органа и удерживаются из выручки.

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, инвестиций в совместные предприятия и прочих внеоборотных активов (безденежных средств для вознаграждения работников и прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сербия	279 704 928	283 450 792
Румыния	12 365 241	12 330 207
Босния и Герцеговина	8 374 408	8 342 150
Болгария	5 801 293	6 081 578
Прочие	704	-
	306 246 574	310 204 727

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	18 958 001	13 473 782
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	69 170 832	7 782 056
Денежные средства на условно-депозитных счетах	254	254
Остальные денежные средства	1 958	27 182
	88 131 045	21 283 274

По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев на сумму 69 170 832 РСД (2021: 7 782 056 РСД) относятся к банковским депозитам с процентными ставками от 6,75% до 8,00% годовых в евро и РСД (2021: от 2,30% до 3,30% годовых в РСД).

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы	43 116	2 019
Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	6 063 683	28 275
Минус резерв на убыток от обесценения	(2 180)	(2 019)
	6 104 619	28 275

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты, первоначальный срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает одного года, составляют 6 063 683 сербских динаров (2021 г.: 28 275 сербских динаров), и относятся к банковским депозитам в сербских динарах, с процентной ставкой, составляющей 7,5% в год (2021 г.: от 2,4% до 2,8% год в сербских динарах и в евро).

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	43 289 967	36 800 958
Прочая дебиторская задолженность	88 129	92 879
Начисленные активы	2 907	-
<i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности (Примечание 5)</i>	(7 376 579)	(8 208 195)
<i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)</i>	(34 426)	(41 135)
	35 969 998	28 644 507

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырая нефть	29 455 750	18 745 046
Нефтепродукты	25 216 800	15 450 591
Сырье и материалы	6 557 773	6 051 592
Прочее	1 517 953	1 323 159
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 513 662)	(4 619 266)
	58 234 614	36 951 122

Движение резерва под обесценение представлено в следующей таблице:

	2022 г.	2021 г.
По состоянию на 1 января	4 619 266	4 757 773
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 29)	31 295	4 403
Неиспользованные сторнированные суммы (Примечание 29)	(85 867)	(100 596)
Прочие	(51 032)	(42 314)
По состоянию на 31 декабря	4 513 662	4 619 266

*(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы уплаченные	1 059 350	699 828
Дебиторская задолженность по НДС	601 319	375 725
Отложенный НДС	4 405 141	3 611 624
Расходы будущих периодов	326 204	454 437
Предоплаченные таможенные пошлины	60 981	66 453
Предоплаченный акциз	4 465 682	2 043 419
Прочие оборотные активы (Примечание 5)	8 614 106	8 525 232
<i>Минус:</i> резерв под обесценение прочих оборотных активов (Примечание 5)	<u>(7 501 049)</u>	<u>(7 499 998)</u>
	<u>12 031 734</u>	<u>8 276 720</u>

Отложенный НДС по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 4 405 141 сербских динаров (31 декабря 2021 г.: 3 611 624 сербских динаров) 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 31 декабря 2022 года, в размере 4 465 682 сербских динаров (31 декабря 2021 г.: 2 043 419 сербских динаров) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.						
Первоначальная стоимость	201 221 015	160 908 071	72 666 132	19 440 677	29 971 204	484 207 099
Амортизация и обесценение	(70 509 519)	(57 807 804)	(36 316 450)	(10 542 208)	(2 552 040)	(177 728 021)
Остаточная балансовая стоимость	130 711 496	103 100 267	36 349 682	8 898 469	27 419 164	306 479 078
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года						
Поступления	17 927 832	2 332 649	1 679 261	197 760	(2 370 755)	19 766 747
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	1 540 421	-	-	-	-	1 540 421
Обесценение (Примечание 33)	-	-	-	-	(744 279)	(744 279)
Амортизация	(12 822 628)	(7 888 892)	(2 351 444)	(660 672)	(4 695)	(23 728 331)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 15)	-	-	-	-	(90 328)	(90 328)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(25 984)	-	(25 984)
Перевод в инвестиционная собственность (Примечание 14)	-	-	-	(21 673)	(7 930)	(29 603)
Выбытие и списание	(66 297)	(20 051)	(365 310)	(190)	(955 566)	(1 407 414)
Перевод в право использования активов	-	-	(153 427)	-	-	(153 427)
Прочие переводы	(6 804)	495 279	(471 945)	(16 536)	(346 105)	(346 111)
Курсовые разницы	(16 981)	-	(41 572)	1	(131 634)	(190 186)
	137 267 039	98 019 252	34 645 245	8 371 175	22 767 872	301 070 583
По состоянию на 31 декабря 2021 г.						
Первоначальная стоимость	220 374 273	164 080 833	72 292 457	19 219 674	25 794 251	501 761 488
Амортизация и обесценение	(83 107 234)	(66 061 581)	(37 647 212)	(10 848 499)	(3 026 379)	(200 690 905)
Остаточная балансовая стоимость	137 267 039	98 019 252	34 645 245	8 371 175	22 767 872	301 070 583
По состоянию на 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	220 374 273	164 080 833	72 292 457	19 219 674	25 794 251	501 761 488
Амортизация и обесценение	(83 107 234)	(66 061 581)	(37 647 212)	(10 848 499)	(3 026 379)	(200 690 905)
Остаточная балансовая стоимость	137 267 039	98 019 252	34 645 245	8 371 175	22 767 872	301 070 583
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года						
Поступления	14 811 779	2 035 263	3 935 208	217 944	(1 117 269)	19 882 925
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	(675 629)	-	-	11	-	(675 618)
Обесценение (Примечание 33)	-	-	-	-	(120 513)	(120 513)
Амортизация	(13 459 311)	(7 756 162)	(2 364 161)	(495 600)	-	(24 075 234)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 15)	-	-	-	-	22 346	22 346
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	(1 793)	(38 420)	-	(40 213)
Перевод в инвестиционная собственность (Примечание 14)	-	-	253 896	(134)	-	253 762
Выбытие и списание	(143 375)	(61 187)	(43 073)	(36 436)	(45 575)	(329 646)
Прочие переводы	373 129	1 529	(43 717)	(454 635)	(24 189)	(147 883)
Курсовые разницы	(7 605)	-	(24 984)	(49)	(17 415)	(50 053)
	138 166 027	92 238 695	36 356 621	7 563 856	21 465 257	295 790 456
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	235 638 513	165 764 521	76 125 213	17 455 773	24 562 759	519 546 779
Амортизация и обесценение	(97 472 486)	(73 525 826)	(39 768 592)	(9 891 917)	(3 097 502)	(223 756 323)
Остаточная балансовая стоимость	138 166 027	92 238 695	36 356 621	7 563 856	21 465 257	295 790 456

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

В 2022 году Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству соответствующего актива, в составе его первоначальной стоимости, в размере 20 974 сербских динаров (2021 г.: капитализированные затраты по займам в размере 17 233 сербских динаров) (Примечание 36).

Из общего количества активаций в 2022 году в размере 21 000 194 РСД, наиболее значительная часть относится к активациям по нефтегазовым объектам на сумму 14 811 779 РСД. В 2021 году в сумме 22 137 502 РСД наиболее значительная часть приходится на активацию по нефтегазовым объектам на сумму 17 927 832 РСД.

Руководство Группы оценивает, существуют ли признаки того, что возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования упала ниже их балансовой стоимости на каждую отчетную дату.

На 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.7. Кроме того, Группа оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые выбыли в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 120 513 сербских динаров (2021: 744 279 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость.

Руководство Группы оценивает, существуют ли признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств упала ниже их балансовой стоимости на каждую отчетную дату.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей доказанных запасов. Подробности, касающиеся средств для добычи нефти и газа Группы, указаны на следующей таблице:

	Капитализи руемые расходы на разведку и оценку	Капитализи руемые расходы на разработку	Итого - незавершенное строительство	Производст венные активы	Прочие коммерчес кие и корпоратив ные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.						
Первоначальная стоимость	21 489 893	1 226 125	22 716 018	201 221 015	55 925	223 992 958
Амортизация и обесценение	(40 678)	(309)	(40 987)	(70 509 519)	(23 523)	(70 574 029)
Остаточная балансовая стоимость	21 449 215	1 225 816	22 675 031	130 711 496	32 402	153 418 929
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года						
Поступления	(3 039 919)	(747 942)	(3 787 861)	17 927 832	-	14 139 971
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	1 540 421	-	1 540 421
Обесценение	-	(5 823)	(5 823)	-	-	(5 823)
Прочие переводы	(408 417)	75 425	(332 992)	(6 804)	641	(339 155)
Амортизация и износ	(4 695)	-	(4 695)	(12 822 628)	(2 931)	(12 830 254)
Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы	(948 281)	-	(948 281)	-	-	(948 281)
Выбытие и списание	-	-	-	(66 297)	-	(66 297)
Курсовые разницы	(135 512)	1	(135 511)	(16 981)	-	(152 492)
	16 912 391	547 477	17 459 868	137 267 039	30 112	154 757 019
По состоянию на 31 декабря 2021 г.						
Первоначальная стоимость	16 957 599	547 513	17 505 112	220 374 273	56 567	237 935 952
Амортизация и обесценение	(45 208)	(36)	(45 244)	(83 107 234)	(26 455)	(83 178 933)
Остаточная балансовая стоимость	16 912 391	547 477	17 459 868	137 267 039	30 112	154 757 019
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Поступления	(1 137 456)	1 425 443	287 987	14 811 779	-	15 099 766
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	(675 629)	-	(675 629)
Обесценение	(77 594)	(34 738)	(112 332)	-	-	(112 332)
Амортизация и износ	-	-	-	(13 459 311)	(5 861)	(13 465 172)
Перевод из категории активов в процессе строительства	13 015	(13 150)	(135)	-	-	(135)
Выбытие и списание	-	(39 781)	(39 781)	(143 375)	(1)	(183 157)
Прочие переводы	(5 090 156)	4 248 946	(841 210)	373 129	4 250	(463 831)
Курсовые разницы	(15 993)	(1 073)	(17 066)	(7 605)	-	(24 671)
	10 604 207	6 133 124	16 737 331	138 166 027	28 500	154 931 858
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	10 724 715	6 167 892	16 892 607	235 638 513	57 889	252 589 009
Амортизация и обесценение	(120 508)	(34 768)	(155 276)	(97 472 486)	(29 389)	(97 657 151)
Остаточная балансовая стоимость	10 604 207	6 133 124	16 737 331	138 166 027	28 500	154 931 858

Разведочный участок Жимболия в Румынии (общая стоимость инвестиций в разведку на 31 декабря 2022 года составляет 1 807 515 сербских динаров) в настоящее время находится на стадии Оценки результатов исследований. Подтверждения этих результатов от лица Национального агентства по минеральным ресурсам не были получены, как ожидалось, до конца 2022 года, а были перенесены на 2023 год. При оценке состояния данной инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года показатели обесценения были проанализированы путем рассмотрения данного участка вместе с месторождением Теремия-Север как одного операционного участка, что допускается в соответствии

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

с МСФО (IFRS) 6. На основании проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа пришла к выводу об отсутствии признаков обесценения и продолжает оценивать возможность коммерческой добычи на месторождении Жимболия. Как только Национальное агентство по минеральным ресурсам подтвердит результаты, показатели обесценения будут пересмотрены.

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Установки и Транспортное оборудование				Итого
	Земельные участки	Недвижимость	оборудование	средства	
По состоянию на 1 января 2021 г.	143 732	1 299 970	338 324	878 768	2 660 794
Поступление	-	406 441	160 818	20 860	588 119
Амортизация	(9 600)	(293 292)	(145 158)	(260 525)	(708 575)
Переводы	(7 121)	160 548	923	(923)	153 427
Выбытие и списание	-	(1 443)	(5 209)	(4 645)	(11 297)
Эффекты модификации договоров	-	(15 114)	(78 314)	(140)	(93 568)
Курсовые разницы	(2 127)	(827)	(1 881)	(101)	(4 936)
По состоянию на 31 декабря 2021 г	124 884	1 556 283	269 503	633 294	2 583 964
По состоянию на 1 января 2022 г.	124 884	1 556 283	269 503	633 294	2 583 964
Поступление	-	231 352	194 247	1 487 124	1 912 723
Амортизация	(9 581)	(326 576)	(166 452)	(258 762)	(761 371)
Выбытие и списание	-	(152)	(20 141)	(16 811)	(37 104)
Эффекты модификации договоров	-	(28)	(656)	-	(684)
Курсовые разницы	(210)	(1 508)	143	(127)	(1 702)
По состоянию на 31 декабря 2022 г	115 093	1 459 371	276 644	1 844 718	3 695 826

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

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

Представлены следующие движения по счету:

	2022 г.	2021 г.
Состояние в начале года	1 728 395	1 574 329
Прибыль по справедливой стоимости (Примечание 33)	62 430	149 346
Перевод из категории недвижимости, установок и оборудования (Примечание 12)	(253 762)	29 603
Прочие переводы	856	-
Выбытие	(6 214)	(24 883)
Состояние в конце года	1 531 705	1 728 395

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 1 531 705 сербских динаров (31 декабря 2021 года: 1 728 395 сербских динаров) в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в многолетнюю аренду, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)***Справедливая стоимость инвестиционной собственности**

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Прибыль/(убыток) от переоценки отнесена на счет Прочих чистых расходов (Примечание 33).

В приведенной ниже таблице отражены нефинансовые активы, признанные по их справедливой стоимости методом оценки. Разные уровни определяются следующим образом:

- Котировочные цены (нескорректированные) на активных рынках на те же активы или те же обязательства (1-й уровень).
- Информация, кроме котировочных цен (которые включены в 1-й уровень), основанная на доступных рыночных данных по активам или обязательствам, либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные из цен) (2-й уровень).
- Информация об активах или обязательствах, которая не основана на доступных рыночных данных (т.е. недоступная информация) (3-й уровень).

Оценка по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2022 г., была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	946 567	-
– Автозаправочные станции	-	-	585 138
Итого	-	946 567	585 138

Оценка по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2021 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	918 731	-
– Автозаправочные станции	-	-	809 664
Итого	-	918 731	809 664

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

Справедливая стоимость офисных помещений, квартир и других объектов, сдаваемых в аренду, полученная с использованием методологии 2-го уровня, определяется на основании метода сопоставимых сделок. Продажные цены сопоставимых объектов, которые находятся в непосредственной близости, отличаются по некоторым ключевым характеристикам, таким как

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

площадь недвижимого имущества. Самой значимой информацией в случае такой оценки является цена одного квадратного метра.

Оценка справедливой стоимости путем применения значимой недоступной информации (методология 3-го уровня)

Справедливая стоимость автозаправочных станций, полученная с использованием методологии 3-го уровня, определяется на основании метода потребительской стоимости. При этом справедливая стоимость автозаправочных станций определяется как текущая стоимость будущего чистого дохода, который поступит в Группу на основе долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предположения, используемые для оценки на основании метода потребительской стоимости:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	10,98%	12%

Согласование изменений в справедливой стоимости активов, классифицированных в рамках уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Состояние в начале года	809 664	735 442
Перевод из/в категории основные средства	(248 162)	-
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы признанные в составе прибыли или убытка, оценка справедливой стоимости	29 370	80 125
Прочее	(5 734)	(5 903)
Общее увеличение на основе оценки справедливой стоимости	23 636	74 222
Состояние в конце года	585 138	809 664

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

15. ГУДВИЛЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Лицензии, не связанные с нефтегазовой деятельностью	Программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2021 г.						
Первоначальная стоимость	1 322 704	2 160 797	8 938 285	372 144	629 875	13 423 805
Амортизация и обесценение	-	(968 926)	(7 521 633)	(83 288)	(364 224)	(8 938 071)
Остаточная балансовая стоимость	1 322 704	1 191 871	1 416 652	288 856	265 651	4 485 734
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.						
Поступления	-	489 230	295 269	(29 187)	43 102	798 414
Обесценение (Примечание 33)	(25 243)	-	-	(1 008)	-	(26 251)
Амортизация	-	(134 691)	(335 925)	-	(51 079)	(521 695)
Перевод из категории основных средств (Примечание 12)	-	-	-	90 328	-	90 328
Прочие переводы	-	(26)	(905)	750	(76)	(257)
Курсовые разницы	(4 329)	(151)	-	(6)	(2)	(4 488)
	1 293 132	1 546 233	1 375 091	349 733	257 596	4 821 785
По состоянию на 31 декабря 2021 г.						
Первоначальная стоимость	1 293 132	2 648 612	9 134 329	433 021	672 980	14 182 074
Амортизация и обесценение	-	(1 102 379)	(7 759 238)	(83 288)	(415 384)	(9 360 289)
Остаточная стоимость	1 293 132	1 546 233	1 375 091	349 733	257 596	4 821 785
По состоянию на 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	1 293 132	2 648 612	9 134 329	433 021	672 980	14 182 074
Амортизация и обесценение	-	(1 102 379)	(7 759 238)	(83 288)	(415 384)	(9 360 289)
Остаточная балансовая стоимость	1 293 132	1 546 233	1 375 091	349 733	257 596	4 821 785
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Поступления	-	552 655	431 925	80 656	18 328	1 083 564
Обесценение (Примечание 33)	(26 537)	-	(4 724)	-	-	(31 261)
Амортизация	-	(272 950)	(321 768)	-	(47 869)	(642 587)
Перевод из категории основных средств (Примечание 12)	-	-	-	(22 346)	-	(22 346)
Выбытие и списание	-	(1 090)	(1 454)	-	(293)	(2 837)
Прочие переводы	-	9 246	17 950	25 182	(27 158)	25 220
Курсовые разницы	(2 837)	(47)	-	(22)	(45)	(2 951)
	1 263 758	1 834 047	1 497 020	433 203	200 559	5 228 587
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	1 263 758	3 196 707	9 517 534	492 144	667 737	15 137 880
Амортизация и обесценение	-	(1 362 660)	(8 020 514)	(58 941)	(467 178)	(9 909 293)
Остаточная балансовая стоимость	1 263 758	1 834 047	1 497 020	433 203	200 559	5 228 587

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)**Проверка на обесценение Гудвилла*

Деловая репутация контролируется руководством по отдельным ЕГДС и по географическому местоположению. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета наибольшей ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. В этих расчетах используются прогнозы денежных потоков после уплаты налогов, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период.

Средние ключевые предпосылки, использованные при расчете стоимости от использования актива:

	2022 г.	2021 г.
Средняя валовая маржа	16,0%	21,7%
Темпы роста	1%	1%
„P/S“ соотношение	0,77	0,85
Ставка дисконтирования:		
- рынок Румынии	10,52%	7,60%
- рынок Болгарии	9,80%	6,00%
- рынок Боснии и Герцеговины	11,15%	9,40%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. Используемые ставки дисконтирования рассчитаны после уплаты налогов и отражают специфические риски, связанные с соответствующей ЕГДС.

Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	Баланс на начало периода	Увеличение	Обесце- нение	Курсовая разница	Баланс на конец периода
2022 г.					
Босния и Герцеговина	482 344	-	-	(1 078)	481 266
Румыния	269 030	-	-	(546)	268 484
Болгария	541 758	-	(26 537)	(1 213)	514 008
	1 293 132	-	(26 537)	(2 837)	1 263 758
2021 г.					
Босния и Герцеговина	482 336	-	-	8	482 344
Румыния	273 377	-	-	(4 347)	269 030
Болгария	566 991	-	(25 243)	10	541 758
	1 322 704	-	(25 243)	(4 329)	1 293 132

Тест на обесценение в Боснии и Румынии показал, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основе наибольшей ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, превышает балансовую стоимость.

Если бы пересмотренный прогнозируемый темп роста составил 0,5%, вместо использованного 1%, и ставка дисконтирования была бы на 1% больше, по сравнению с использованной при расчете, возмещаемая стоимость проверенных активов, по которым ранее не было установлено обесценение, все еще превышает актуальную стоимость. Если бы темп роста составлял 0% в комбинации с примененной ставкой дисконтирования, как указано в таблице выше, возмещаемая стоимость также превышает соответствующую актуальную стоимость. Что касается ставки дисконтирования, проверка обесценения наиболее чувствительна для рынка Боснии и Герцеговины, где стоимость от использования превышает актуальную стоимость соответствующих активов по ставке дисконтирования, превышающей 11,5%.

Что касается расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, использовался коэффициент отношения прибыли к объему продаж, равный 0,77, на основе общедоступных данных и внутренней базы данных известных внешних консультантов. Тест на обесценение для рынка Боснии и Герцеговины наименее чувствителен к изменению показателя отношения прибыли

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

к объему продаж, где ценность от использования ниже текущей стоимости соответствующего актива, когда этот показатель ниже 0,35, для рынка Румынии ниже 0,26 и для рынка Болгарии ниже 0,53.

Руководство полагает, что средняя брутто маржа топлива, как часть общей средней брутто маржи, является ключевой предпосылкой, влияющей на чувствительность подсчета стоимости от использования. В следующей таблице представлена чувствительность подсчета к изменению данной предпосылки, с обозначением того, на сколько должна уменьшиться средняя брутто маржа топлива, чтобы сопоставимая стоимость была равна актуальной стоимости проверенных активов:

	2022		2021	
	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Уменьшение в р.р	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Уменьшение в р.р
Рынок Румынии	16,5%	7pp	23,5%	0.83pp
Рынок Болгарии	16,5%	5.4pp	21,9%	3.1pp
Рынок Боснии и Герцеговины	15,1%	4.8pp	19,9%	0.84pp

16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2022 и 2021 гг. обобщена в следующей таблице:

	Процент доли	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»	Совместное предприятие 50%	847 018	888 445
«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»	Совместное предприятие 49%	2 019 706	694 455
«ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево»	Ассоциированная организация 20,86%	11 572 197	11 572 197
<i>Минус резерв под обесценение</i>		<i>(11 572 197)</i>	<i>(11 572 197)</i>
Итого инвестиции:		2 866 724	1 582 900

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместном предприятии, а также условные обязательства самого предприятия.

«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Energowind d.o.o., которое предполагалось использовать в качестве носителя для работы будущей ветряной электростанции «Гландиште» общей мощностью 102 МВт. В марте 2019 года MET Renewables AG приобрела у третьих лиц 50% акций проекта и стала партнером проекта, который был переименован в NIS MET Energowind d.o.o. Белград. Запрос на продление статуса предварительного привилегированного производителя электроэнергии (4P) еще на 3 года был подан в соответствующий орган в 2021 году. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности проект находится на стадии разработки и оптимизации. NIS MET Energowind d.o.o. является частной компанией, и рыночные котировки недоступны.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»**

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Газпром энергохолдинг Сербия», в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «Газпром энергохолдинг Сербия ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро) со сроком кредитования 12 лет и кредитом Центрэнергохолдинга в размере 41 млн евро. ТЕ-ТО (ТЭС) Панчево введена в коммерческую эксплуатацию в 4 квартале 2022 года. Таким образом планируется обеспечить растущие потребности НПЗ в Панчево в электроэнергии и тепловой энергии — технологическом паре.

«ХИП Петрохемиа о.о.о. Панчево»

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемиа о.о.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемиа», за счет чего компания НИС увеличила свою долю в капитале. После конвертации компания НИС имеет непосредственно 20,86% прав голоса в «ХИП Петрохемиа». Кроме того, у компании НИС имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете. 9 сентября 2021 года Министерство экономики Республики Сербии выпустило публичное приглашение на приватизацию акционерного общества ХИП «Петрохемиа» с моделью стратегического партнерства, в соответствии с которой будущий партнер получит долю не более 90% капитала. Компания «НИС а.о.» подала предложение в срок. В декабре 2021 года НИС и ХИПП подписали Договор о стратегическом сотрудничестве. На основании этого договора НИС увеличит свое участие в ХИП «Петрохемиа» с прежних 20,86% до 90% с обязательством провести денежную докапитализацию в размере 150 млн евро и построить завод по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. Переходный период длится до закрытия сделки, когда ожидается выполнение всех предварительных условий. Срок закрытия сделки продлен до 30 июня 2023 г. На дату публикации данной консолидированной финансовой отчетности процесс все еще продолжается.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 2021 г.:

	«НИС МЕТ Энерговинд»	«Газпром энергохолдинг Сербия» о.о.о. Нови Сад»	«ХИП Петрохемиа Панчево»
31 декабря 2022 г.			
Оборотные активы	212 773	2 846 397	19 448 667
Внеоборотные активы	3 353 426	22 570 357	11 696 836
Краткосрочные обязательства	1 466 962	2 947 801	3 483 177
Долгосрочные обязательства	-	18 327 837	1 700 400
Выручка	13 475	8 488 261	57 493 404
Прибыль (Убыток) за период	(82 852)	2 704 593	397 040
31 декабря 2021 г.			
Оборотные активы	106 485	1 620 559	21 602 657
Внеоборотные активы	3 187 934	20 628 326	10 712 595
Краткосрочные обязательства	1 102 285	447 260	3 168 077
Долгосрочные обязательства	-	20 393 628	510 394
Выручка	5 368	88 012	45 571 220
Прибыль (Убыток) за период	(54 952)	(279 702)	5 588 017

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения более одного года	215 500	155 857
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	176 207	177 459
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 605	30 554
<i>Минус резерв под финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода</i>	(83 980)	(85 559)
<i>Минус резерв под прочие долгосрочные вложения</i>	(14 630)	(14 800)
	323 702	263 511

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан в таблице:

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Резервы	704 723	-	704 723
Основные средства	1 916 117	(217 555)	1 698 562
Убытки от обесценения	367 129	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 327	-	10 327
Резерв под переоценку	-	(14 075)	(14 075)
	2 998 296	(231 630)	2 766 666
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Резервы	664 773	-	664 773
Основные средства	1 221 934	(234 374)	987 560
Убытки от обесценения	694 650	-	694 650
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	10 311
Резерв под переоценку	-	(14 075)	(14 075)
	2 591 668	(248 449)	2 343 219

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года:

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2022 года
Резервы	664 773	39 576	374	-	704 723
Основные средства	987 560	711 066	-	(64)	1 698 562
Убытки от обесценения	694 650	(327 521)	-	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	16	-	10 327
Резерв под переоценку	(14 075)	-	-	-	(14 075)
Итого	2 343 219	423 121	390	(64)	2 766 666

	По состоянию на 31 декабря 2020 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Резервы	902 262	(237 490)	-	1	664 773
Основные средства	(278 719)	1 266 566	-	(287)	987 560
Убытки от обесценения	1 205 119	(510 469)	-	-	694 650
Налоговые убытки	488 483	(488 483)	-	-	-
Прибыль по справедливой стоимости	10 368	-	(58)	1	10 311
Резерв под переоценку	(14 075)	-	-	-	(14 075)
Итого	2 313 438	30 124	(58)	(285)	2 343 219

Признание отложенных налоговых активов проведено на основании пятилетнего бизнес-плана и достижения фактических результатов, обеспечивающих руководству надежные показатели в отношении будущего использования перенесенных налоговых кредитов.

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, уплаченные за основные средства	1 208 348	342 907
Расходы будущих периодов	142 503	107 278
Прочие активы	1 131 217	1 340 285
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	<i>(341 519)</i>	<i>(392 486)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(26 761)</i>	<i>(26 741)</i>
	2 113 788	1 371 243

20. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СО СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ ДО 1 ГОДА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты	1 308 145	-
Процентная кредиторская задолженность	140 959	80 380
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 25)	5 811 404	7 048 516
	7 260 508	7 128 896

Изменения задолженности Группы по краткосрочным кредитам и займам представлены следующим образом:

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

	2022	2021
Краткосрочные кредиты по состоянию на 1 января	-	-
Поступления	1,311,584	500 000
Платежи	-	(500 000)
Курсовые разницы (Примечание 34)	(3,439)	-
Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря	1,308,145	-

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	24 568 481	25 023 780
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	3 783 818	3 784 105
Прочая кредиторская задолженность	103 572	79 956
	28 455 871	28 887 841

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 24 568 481 динаров (31 декабря 2021 г.: 25 023 780 динаров) большей частью относится к кредитной задолженности по сырой нефти в размере 9 040 667 динаров, (31 декабря 2021 г.: 9 855 088 динаров).

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	11 395 388	3 148 195
- Программы лояльности клиентов	774 596	853 461
Кредиторская задолженность перед работниками	5 523 217	4 629 156
Отложенный доход	48	2 465
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	53 053	31 876
	17 746 302	8 665 153

Выручка в размере 3,444,759 сербских динаров (2021 г.: 4 444 262 сербских динаров) за текущий отчетный период относится к контрактным обязательствам по состоянию на 1 января 2022 года, из которых 2 817 697 сербских динаров (2021 г.: 3 909 614 сербских динаров) относится к авансам и 630 062 сербских динаров (2021 г.: 534 648 сербских динаров) - к программе лояльности клиентов.

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	441 244	400 101
НДС	4 314 755	2 687 432
Акциз	7 996 666	6 702 076
Сборы за государственные товарные резервы	887 822	302 940
Таможенные пошлины	24 304	92 672
Сборы по энергетической эффективности	122 510	34 585
Прочие налоги	1 446 638	1 258 071
	15 233 939	11 477 877

Группа НИС
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

24. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты: ПАО «Газпром нефть»	2 728 428	8 203 418
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	65 009 756	69 276 624
Прочие долгосрочные кредиты	126 800	104 126
<i>Минус: текущая часть (Примечание 20)</i>	<i>(5 811 404)</i>	<i>(7 048 516)</i>
	62 053 580	70 535 652

Изменения долгосрочной задолженности Группы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
По состоянию на 1 января	77 480 042	82 782 004
Поступления	4 499 752	16 729 700
Платежи	(14 063 305)	(22 156 697)
Неденежные операции	(12 974)	118 056
Курсовые разницы (Примечание 34)	(165 331)	6 979
По состоянию на 31 декабря	67 738 184	77 480 042

а) *Долгосрочный кредит - ПАО «Газпром нефть»*

Долгосрочный кредит от ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31 декабря 2022 г. на сумму 2 728 428 сербских динаров (2021 г.: 8 203 418 сербских динаров), включая текущую часть на сумму 2 728 428 935 сербских динаров (2021 г.: 5 468 935 сербских динаров), относится к кредиту, предоставленному ПАО «Газпром нефть» на основании Договора купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Указанные обязательства погашаются ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 г.

б) *Банковские кредиты*

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты в Сербии	48 275 922	47 362 765
Долгосрочные кредиты за рубежом	16 733 834	21 913 859
	65 009 756	69 276 624
Текущая часть долгосрочных кредитов	(3 082 976)	(1 579 581)
	61 926 780	67 697 043

Сроки погашения банковских и прочих долгосрочных кредитов приведены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
От 1 года до 2 лет	9 707 939	3 004 092
От 2 до 5 лет	47 889 786	63 430 071
Более 5 лет	4 329 055	1 262 880
	61 926 780	67 697 043

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	88 819	130 480
Евро	64 824 628	68 989 968
Сербский динар	4 268	210
Японская иена	92 041	155 966
	65 009 756	69 276 624

Группа погашает задолженность по кредитам в соответствии с предусмотренными в договорах сроками, т.е. в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа согласовала плавающие процентные ставки. Плавающие процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство полагает, что Группа выполнит все оговоренные обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые обязательства, которые требуют соблюдения Группой соотношения консолидированной задолженности к консолидированному показателю EBITDA (примечание 6). Руководство считает, что Группа соблюдает данные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	2 413 671	1 695 318
Краткосрочные обязательства по аренде	735 918	640 656
	3 149 589	2 335 974

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	2022 г.	2021 г.
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (Примечание 36)	98 355	92 608
Расходы по краткосрочной аренде	401 482	603 562
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	118 858	76 390
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	1 940 663	1 574 386

Движение арендных обязательств Группы представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
По состоянию на 1 января	2 335 974	2 479 391
Платежи	(814 876)	(728 686)
Неденежные операции	1 630 618	584 901
Курсовые разницы (Примечание 34)	(2 127)	368
По состоянию на 31 декабря	3 149 589	2 335 974

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***26. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 840 001 сербских динаров (2021: 841 861 сербских динаров) в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафтагас». Данное обязательство зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предъавителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафтагас» перед ЗН и «НефтегазИнкор» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязательств.

Кроме того, в 2020 Группа приобрела дополнительно 34% доли в «Ядран-Нафтагас» за 41 динаров. Данные операции по приобретению доли и передачи обязательств необходимо рассматривать вместе.

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Изменения по долгосрочным резервам представлены следующим образом:

	Вывод из эксплуатаци и	Охрана окружающе й среды	Резерв на дополнит.Программа вознаград.долгосроч.		Резерв на судебные споры	Итого
			сотруд- никам	стимулир. сотрудник.		
По состоянию на 1 января 2021	10 338 464	428 813	605 016	931 473	411 192	12 714 958
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 31, 33 и 36)	94 423	-	417 650	319 480	87 337	918 890
Новое обязательство и изменение в оценках	1 540 421	-	-	-	-	1 540 421
Выпуск (Примечания 31, 33 и 36)	-	-	(1 459)	-	(4 551)	(6 010)
Актuarные убытки отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	(12 056)	-	-	(12 056)
Погашение обязательств	(59 473)	(31 049)	(75 869)	(823 829)	(88 678)	(1 078 898)
Прочее	276	-	-	-	(95)	181
По состоянию на 31 декабря 2021 года	11 914 111	397 764	933 282	427 124	405 205	14 077 486
По состоянию на 1 января 2022.	11 914 111	397 764	933 282	427 124	405 205	14 077 486
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 31, 33 и 36)	189 128	145 407	67 396	247 701	2 851 815	3 501 447
Новое обязательство и изменение в оценках	(675 618)	-	-	-	-	(675 618)
Выпуск (Примечания 31, 33 и 36)	(368 473)	-	-	(652)	(205)	(369 330)
Актuarные доходы отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	181 767	-	-	181 767
Погашение обязательств	(26 936)	(34 839)	(97 646)	-	(56 188)	(215 609)
Прочее	(539)	-	(212)	-	328 733	327 982
По состоянию на 31 декабря 2022 года	11 031 673	508 332	1 084 587	674 173	3 529 360	16 828 125

Группа НИС
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Анализ общей суммы резервов:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные	14 814 651	12 430 855
Краткосрочные	2 013 474	1 646 631
	16 828 125	14 077 486

(а) Резервы на восстановление природных ресурсов

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта ведения деятельности на аналогичных объектах. В 2022 году Группа создала резерв в размере 368 473 РСД по объектам вывода из эксплуатации АРО, где последствия исторического загрязнения были устранены и в отношении которых больше нет дополнительных обязательств (примечание 33).

(б) Резервы на охрану окружающей среды

В соответствие с действующим законодательством Группа должна соблюдать нормативные акты о защите окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды на сумму 508 332 сербских динаров (2021: 397 764 сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Группа начала реализовывать процедуру согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После утверждения программы денежные поощрения производились на основании достижения установленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство выполнило оценку текущей стоимости обязательств, касающихся новой трехлетней программы (2021–2023 гг.) поощрения сотрудников на сумму 674 173 сербских динаров (2021 г.: 427 124 сербских динаров).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2022 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере 2 851 815 сербских динаров (2021 г.: 87 337 сербских динаров). Наиболее значительная сумма увеличения резерва относится к резервированию на основании потенциальной компенсации за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли, которые Группа обязалась выполнить по текущим исследовательским проектам. Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2022 года.

(д) Резерв под дополнительные вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Выходные пособия	768 865	557 326
Юбилейные вознаграждения	315 722	375 956
	1 084 587	933 282

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

Основные актуарные предположения, которые были использованы:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	6,8%	3,7%
Будущие повышения заработной платы	4,72%	0%
Будущий стаж в среднем	18,44	17,86

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2021г.	253 488	351 528	605 016
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(38 756)	(37 113)	(75 869)
Актуарные убытки (доходы), отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(12 056)	-	(12 056)
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	354 650	61 541	416 191
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	557 326	375 956	933 282
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(57 649)	(39 997)	(97 646)
Актуарные убытки (доходы), отнесенные на счет прочего совокупного дохода	181 767	-	181,767
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	87 530	(20 134)	67 396
Курсовые разницы	(109)	(103)	(212)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	768 865	315 722	1 084 587

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Стоимость текущих услуг	76 807	59 719
Расходы на выплату процентов	30 825	35 856
Доходы от сокращения плана вознаграждений	22 951	35 226
Актуарные доходы (убытки) (юбилейные вознаграждения)	(70 914)	22 060
Амортизация стоимости прошлых услуг	7 727	263 330
	67 396	416 191

28. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенного в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 сербских динаров. Акционерный капитал на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в общем размере составляют 5 782 122 сербских динаров или 35,46 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2020 г.: 1 001 191 сербских динаров или 6,14 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 29 июня 2022г и выплачены 22 августа 2022г.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Чистая прибыль, приходящийся на долю мажоритарного владельца	92 374 653	20 957 033
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
Прибыль, на акцию (сербские динары)	567	129

У Группы нет конвертируемых инструментов, опционов или гарантий и, соответственно, уменьшенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, как указано в таблице выше.

29. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на персонал (Примечание 31)	10 230 914	8 903 075
Сырье и материалы (за исключением закупок нефти, газа и нефтепродуктов)	2 637 915	2 027 396
Ремонт и техническое обслуживание	3 400 779	3 225 961
Электроэнергия для дальнейшей реализации	9 058 463	2 452 902
Электроэнергия и коммунальные услуги	8 030 233	3 728 359
Расходы на безопасность и охрану	701 712	589 621
Расходы на страхование	294 240	346 926
Транспортные расходы на производстве	1 437 219	1 301 607
Выпуск резерва запасов (Примечание 10)	(54 572)	(96 193)
Прочее	6 539 714	5 640 688
	42 276 617	28 120 342

30. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на персонал (Примечание 31)	17 627 462	16 380 545
Комиссионные и агентские вознаграждения	849 079	810 885
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	814 298	884 031
Затраты на текущий ремонт	1 233 726	979 255
Рекламные и маркетинговые затраты	339 866	319 249
Расходы на аренду	118 631	155 239
Командировочные расходы	201 643	128 733
Расходы на безопасность и охрану	751 205	676 971
Расходы по страхованию	93 706	86 794
Транспорт и хранение	215 137	175 067
Резерв под сомнительную задолженность (Примечание 5)	(523 766)	(286 681)
Прочие расходы	5 324 054	4 704 158
	27 045 041	25 014 246

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

31. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и оклады	26 800 427	24 042 101
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 27)	421 177	735 611
Прочие расходы	636 772	505 908
Итого расходы на персонал (Примечания 29 и 30)	27 858 376	25 283 620
Взносы на социальное и медицинское страхование	3 627 386	3 243 962
	31 485 762	28 527 582

32. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 950 839	1 332 811
Налог на имущество	947 334	951 467
Взносы на социальное и медицинское страхование	3 627 386	3 243 962
Прочее	1 548 251	1 099 181
	8 073 810	6 627 421

33. ПРОЧИЕ ЧИСТЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Штрафы и пени	(282 851)	479 905
Резервы (судебные дела, охрана окружающей среды и т.д.) (Примечание 27)	2 997 017	82 786
Обесценение нефинансовых активов (Примечания 12,14 и 15)	115 167	549 227
Прибыль на основании списания обязательств	(17 126)	(272 859)
АРО – изменение в предпосылках (Примечание 27)	(219 161)	-
Добровольные платежи и пожертвования	162 030	134 031
Прочее	(480 738)	87 864
	2 274 338	1 060 954

34. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(Убыток) от операций с иностранной валютой от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц (Примечание 20, 24 и 25)	643 850	1 018 945
- убыток от курсовых разниц (Примечание 20, 24, и 25)	(472 953)	(1 026 292)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой от операционной деятельности	(2 338 996)	(931 663)
	(2 168 099)	(939 010)

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 938 537	82 979
Процентный доход по выданным кредитам	13 756	9 019
Доход по дивидендам	-	43 889
	1 952 293	135 887

36. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы	1 818 414	1 662 184
Убыток от реструктуризации займов	24 732	118 241
Влияние дисконтирования долгосрочных резервов	39 816	81 268
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности: дисконтирование	89 989	(19 486)
<i>Минус:</i> капитализированные суммы по соответствующим активам (Примечание 12)	(20 974)	(17 233)
	1 951 977	1 824 974

Процентные расходы также включают процентные расходы по финансовому лизингу в размере 98 355 сербских динаров на 2022 год (92 608 сербских динаров на 2021 год).

37. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применяемая Группой ставка налога на прибыль для обществ, входящих в состав Группы и расположенных на территории Республики Сербии, составляет 15% (2021 г.: 15%).

Компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	17 886 433	4 273 671
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и погашение временных разниц (Примечание 18)	(423 121)	(30 124)
Итого расходы по налогу на прибыль	17 463 312	4 243 547

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая может быть получена в случае использования средневзвешенной налоговой ставки, применяемой к прибыли консолидированных обществ, и он бы выглядел следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	109 837 965	25 200 580
Расход (доход) по налогу на прибыль по текущей ставке внутреннего налога (15%)	16 475 695	3 780 087
Влияние непризнанных налоговых убытков и налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	78 602	493 888
<i>Воздействие налогообложения на:</i>		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(66 887)	(14 730)
Налог, уплачиваемый в Анголе	155 950	84 312
Прочие расходы, не признанные в налоговых целях	(44 257)	343 605
Налоговые убытки, для которых отложенный налог на прибыль не был признан (использованная признанная налоговая льгота), нетто	(235 484)	(525 171)
Другое воздействие налогообложения для согласования между учетной прибылью и налоговыми расходами	1 099 693	81 556
	17 463 312	4 243 547

Средневзвешенная эффективная ставка по налогу на прибыль составила 15,9% (2021 г.: 16,8%).

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства. В связи с этим некоторые операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе придется уплатить дополнительные налоги, штрафы и пени. Срок исковой давности налогового обязательства составляет пять лет. Налоговые органы имеют право на определение неуплаченных обязательств на протяжении пяти календарных лет с даты операции. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2022 года Группой погашены все налоговые обязательства.

Экономическая среда в Республике Сербия

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя себестоимость цен на нефть в течение 2022 составила 101,2 долларов США за баррель, что более чем на 43% больше, чем за аналогичный период 2021 года, что привело к введению Правительством Сербии краткосрочных ограничений цен реализации нефтепродуктов. В настоящее время невозможно предположить, сколько продлится данный период неопределенности. Деятельность российских организаций также ограничивается рядом санкций, что тоже может оказать влияние на деятельность Группы.

В настоящее время оценка воздействия новых санкций на деятельность Группы продолжается. Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно предусмотреть, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Охрана окружающей среды

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите окружающей среды на сумму 508 332 сербских динаров (на 31 декабря 2021 г.: 397 764 сербских

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

динаров). (Примечание 27)

Руководство Группы считает, что оттоки денежных средств, связанные с резервом, не будут существенно превышать сумму созданного резерва. Однако в будущем возможен существенный рост данных расходов в случае ужесточения законодательства.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет заключенные договоры на закупку установок и оборудования на общую сумму 311 970 сербских динаров (31 декабря 2021 г.: 383 637 сербских динаров) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 96,93 миллионов долларов США (31 декабря 2021 г.: 101,44 миллионов долларов США).

Группа не имеет других существенных условных и договорных обязательств.

39. ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность включает отчеты материнской компании и дочерних обществ в стране и за рубежом:

Общество	Страна	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
«НИС Петрол д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«НИС Петрол е.о.о.д.», София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
«НИС Оверсиз», Санкт-Петербург	Россия	Прочее	100	100
«НИС Петрол а.о.», Белград	Сербия	Прочее	100	100
«Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Технички сервиси д.о.о.», Зренянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Транспорт д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
G-Petrol d.o.o., Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«Ядран-Нафтагас д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	100	100

Доля прав голоса материнской компании в дочерних предприятиях равна ее доле в капитале дочерних предприятий.

С 2022 года из консолидации исключается компания «Светлост д.о.о. Буяновац», которая находится в процессе банкротства с марта 2021 года и не ведет хозяйственную деятельность с 2016 года. Группа владеет 51% акций, эффект от деконсолидации не является существенным.

40. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

В год, закончившийся 31 декабря 2022 г., а также в 2021 году 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Ниже представлено состояние средств и обязательств по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
На 31 декабря 2022 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	368,216	1,446,747
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	2,866,724
Прочие оборотные активы	-	22,258	709,412
Активы в форме права пользования	-	197	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,762)	(641,933)	(3,053,876)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(195)	(3,101)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	-	(2,728,428)	-
Текущие обязательства по аренде	-	(124)	-
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(50)	-
	(1,762)	(2,980,059)	1,965,906
На 31 декабря 2021 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	601	233 076	1 961 268
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	1 582 900
Прочие оборотные активы	-	29 788	540 488
Активы в форме права пользования	-	414	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 000)	(929 883)	(1 551 586)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(388)	(935)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(5 468 935)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(142)	-
Долгосрочная задолженность	(2 734 483)	-	-
	-	(209)	-
	(8 205 817)	(667 344)	2 532 135

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2022г.			
Выручка от продажи	-	1 964 551	39 357 392
Расходы на закупку продукции и услуг	(7 292)	(116 893 430)	(8 696 807)
Прочие расходы	-	(147 867)	663
	(7,292)	(115,076,746)	30,661,248
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
Выручка от продажи	2 056	1 580 398	28 768 807
Расходы на закупку продукции и услуг	(22 569 246)	(2 254 117)	(230 089)
Прочие расходы	(174 840)	(117)	(44)
	(22 742 030)	(673 836)	28 538 674

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Основные балансы и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
По состоянию на 31 декабря 2022 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 433 784	-
• «Сербиягаз»	-	24 831
• Air Serbia	-	762 548
Прочие оборотные активы		
• «Сербиягаз»	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(1 259 596)	-
• «Сербиягаз»	-	(725 804)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(2 506)	-
• «Сербиягаз»	-	(24)
	171 682	61 996
По состоянию на 31 декабря 2021 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 905 004	-
• «Сербиягаз»	-	111 545
• Air Serbia	-	287 512
Прочие оборотные активы		
• «Сербиягаз»	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(1 551 586)	-
• «Сербиягаз»	-	(605 123)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(2 852)	-
	350 566	(205 621)
	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
По состоянию на 31 декабря 2022 г.		
Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	39 107 255	-
• «Сербиягаз»	-	219 746
• Air Serbia	-	9 592 537
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(279 921)	-
• «Сербиягаз»	-	(340 454)
	38 827 334	9 471 829
По состоянию на 31 декабря 2021 г.		
Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	28 673 855	-
• «Сербиягаз»	-	224 146
• Air Serbia	-	3 232 714
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(230 133)	-
• «Сербиягаз»	-	(205 962)
	28 443 722	3 250 898

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

Операции с «ХИП Петрохемия» включены в операции со связанными лицами в рамках совместных предприятий и ассоциированных организаций.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Вознаграждения для ключевых руководителей

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа признала 1 024 263 сербских динаров и 1 033 696 сербских динаров, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события, которые произошли после 31 декабря 2022 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 31 января 2023 г., когда утверждена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Группа НИС
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Группа НИС
Контактная информация

Главный офис Группы:

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

Телефон: (+381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs