



**Нафтна индустрија Србији а.о.  
Нови Сад**

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

По состоянию на 30 июня 2023 г.

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

**Содержание:**  
**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Информация о сегментах	8
4. Денежные средства и их эквиваленты	11
5. Краткосрочные финансовые активы	11
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
7. Товарно-материальные запасы	12
8. Прочие оборотные активы	12
9. Основные средства	13
10. Активы в форме права пользования	14
11. Прочие внеоборотные активы	14
12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
14. Прочие краткосрочные обязательства	15
15. Прочие налоги к уплате	16
16. Долгосрочные кредиты и займы	16
17. Обязательства по аренде	17
18. Производственные и операционные расходы	18
19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18
20. Прочие доходы (расходы), нетто	18
21. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	19
22. Финансовые доходы	19
23. Финансовые расходы	19
24. Оценка по справедливой стоимости	19
25. Коммерческие объединения	20
26. Условные и договорные обязательства	20
27. Операции со связанными сторонами	21
28. События после отчетной даты	22
Контактная информация	23

**Группа «НИС»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении**

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

Активы	Примечан ия	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	35 443 897	88 131 045
Краткосрочные финансовые активы	5	38 305 050	6 104 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	29 481 566	35 969 998
Товарно-материальные запасы	7	60 467 472	58 234 614
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 110 496	-
Прочие оборотные активы	8	13 443 385	12 031 734
Активы, предназначенные для продажи		53 392	23 833
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>181 305 258</b>	<b>200 495 843</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	294 754 439	295 790 456
Активы в форме права пользования	10	4 386 404	3 695 826
Инвестиционная собственность		1 521 757	1 531 705
Гудвилл и прочие нематериальные активы		5 297 832	5 228 587
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		2 764 384	2 866 724
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 814	2 821
Долгосрочные финансовые активы		263 300	323 702
Отложенные налоговые активы		2 772 726	2 766 666
Прочие внеоборотные активы	11	3 766 225	2 113 788
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>315 529 881</b>	<b>314 320 275</b>
<b>Итого активы</b>		<b>496 835 139</b>	<b>514 816 118</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12	5 959 159	7 260 508
Краткосрочная часть обязательств по аренде	17	696 284	735 918
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	45 827 472	28 455 871
Прочие краткосрочные обязательства	14	12 745 627	17 746 302
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	14 013 449
Прочие налоги к уплате	15	12 592 640	15 233 939
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 156 670	2 013 474
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>79 977 852</b>	<b>85 459 461</b>
<b>Долгосрочные резервы и обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	59 168 038	62 053 580
Долгосрочная часть обязательств по аренде	17	3 099 185	2 413 671
Прочие долгосрочные финансовые обязанности		839 341	840 001
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		7 165	7 171
Резервы предстоящих расходов и платежей		14 095 932	14 814 651
<b>Итого долгосрочные резервы и обязательства</b>		<b>77 209 661</b>	<b>80 129 074</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		634 140	572 221
Нераспределенная прибыль		257 483 286	267 125 162
<b>Капитал, причитающийся акционерам Общества</b>		<b>339 647 626</b>	<b>349 227 583</b>
Неконтролирующая доля участия		-	-
<b>Итого капитал</b>		<b>339 647 626</b>	<b>349 227 583</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>496 835 139</b>	<b>514 816 118</b>

Кирилл Тюрденев  
Генеральный директор  
27 июля 2023 года

Антон Черепанов  
Финансовый директор

**Группа «НИС»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе**

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		83 819 614	136 203 367	170 180 353	228 664 797
Прочая выручка		7 164 932	6 036 060	16 679 365	11 609 617
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>3</b>	<b>90 984 546</b>	<b>142 239 427</b>	<b>186 859 718</b>	<b>240 274 414</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(55 141 030)	(82 977 490)	(108 542 266)	(137 808 354)
Производственные и операционные расходы	18	(10 496 958)	(9 368 291)	(23 580 500)	(18 482 463)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(7 476 809)	(6 683 387)	(14 795 329)	(12 828 424)
Транспортные расходы		(374 804)	(469 481)	(755 377)	(842 460)
Износ, истощение и амортизация		(6 128 511)	(6 422 135)	(12 405 006)	(12 710 953)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 893 169)	(2 050 207)	(3 745 925)	(4 245 099)
Расходы на геологоразведочные работы		-	(173)	-	(173)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(81 511 281)</b>	<b>(107 971 164)</b>	<b>(163 824 403)</b>	<b>(186 917 926)</b>
Прочие доходы (расходы), нетто	20	(7 093 172)	115 518	(7 357 890)	42 824
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>2 380 093</b>	<b>34 383 781</b>	<b>15 677 425</b>	<b>53 399 312</b>
Доля прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий		(223 475)	183 335	(102 340)	335 973
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	21	(163 897)	(1 321 668)	(210 805)	(1 275 474)
Финансовые доходы	22	1 283 461	213 926	2 672 576	279 685
Финансовые расходы	23	(830 402)	(421 724)	(1 601 414)	(829 988)
<b>Итого прочие (расходы) доходы</b>		<b>65 687</b>	<b>(1 346 131)</b>	<b>758 017</b>	<b>(1 489 804)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>2 445 780</b>	<b>33 037 650</b>	<b>16 435 442</b>	<b>51 909 508</b>
Доходы (расходы) по текущему налогу на прибыль		(579 194)	(5 138 159)	(3 109 201)	(8 391 917)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		163 019	169 996	396 808	192 041
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(416 175)</b>	<b>(4 968 163)</b>	<b>(2 712 393)</b>	<b>(8 199 876)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>2 029 605</b>	<b>28 069 487</b>	<b>13 723 049</b>	<b>43 709 632</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>					
<b>Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)</b>					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	-	(62 751)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые инструменты		(155)	(104)	(155)	(104)
<b>Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)</b>					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		46 645	54 809	62 074	29 451
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>		<b>46 490</b>	<b>54 705</b>	<b>61 919</b>	<b>(33 404)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>2 076 095</b>	<b>28 124 192</b>	<b>13 784 968</b>	<b>43 676 228</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		2 029 605	28 069 487	13 723 049	43 709 632
- неконтролирующей доле участия		-	-	-	-
<b>Прибыль</b>		<b>2 029 605</b>	<b>28 069 487</b>	<b>13 723 049</b>	<b>43 709 632</b>
<b>Совокупный доход, причитающийся:</b>					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		2 076 095	28 124 192	13 784 968	43 676 228
- неконтролирующей доле участия		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>2 076 095</b>	<b>28 124 192</b>	<b>13 784 968</b>	<b>43 676 228</b>
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		12,45	172,14	84,16	268,06
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		163	163	163	163

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

**Группа «НИС»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 г.

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

		<b>Капитал, причитающийся акционерам Общества</b>				<b>Неконтролирующая доля участия</b>	<b>Итого капитал</b>
		<b>Акционерн. капитал</b>	<b>Резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<i>(неаудированный)</i>							
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.</b>		<b>81 530 200</b>	<b>488 736</b>	<b>180 797 597</b>	<b>262 816 533</b>	<b>19 678</b>	<b>262 836 211</b>
Прибыль за период		-	-	43 709 632	43 709 632	-	43 709 632
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>							
Прибыль от инвестиций в долевые инструменты		-	(104)	-	(104)	-	(104)
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	(62 751)	(62 751)	-	(62 751)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		-	29 451	-	29 451	-	29 451
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>29 347</b>	<b>43 646 881</b>	<b>43 676 228</b>	<b>-</b>	<b>43 676 228</b>
Распределение дивидендов		-	-	(5 782 122)	(5 782 122)	-	(5 782 122)
Прочие		-	23 580	(69 547)	(45 967)	(19 678)	(65 645)
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2022 г.</b>		<b>81 530 200</b>	<b>541 663</b>	<b>218 592 809</b>	<b>300 664 672</b>	<b>-</b>	<b>300 664 672</b>

Примечания

		<b>Капитал, причитающийся акционерам Общества</b>				<b>Неконтролирующая доля участия</b>	<b>Итого капитал</b>
		<b>Акционерн. капитал</b>	<b>Резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<i>(неаудированный)</i>							
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2023 г.</b>		<b>81 530 200</b>	<b>572 221</b>	<b>267 125 162</b>	<b>349 227 583</b>	<b>-</b>	<b>349 227 583</b>
Прибыль за период		-	-	13 723 049	13 723 049	-	13 723 049
Прибыль от инвестиций в долевые инструменты		-	(155)	-	(155)	-	(155)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>							
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		-	62 074	-	62 074	-	62 074
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>61 919</b>	<b>13 723 049</b>	<b>13 784 968</b>	<b>-</b>	<b>13 784 968</b>
Распределение дивидендов		-	-	(23 364 925)	(23 364 925)	-	(23 364 925)
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2023 г.</b>		<b>81 530 200</b>	<b>634 140</b>	<b>257 483 286</b>	<b>339 647 626</b>	<b>-</b>	<b>339 647 626</b>

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

## Группа «НИС»

### Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств<sup>1</sup>

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудирован.)	2022 г. (неаудирован.)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>16 435 442</b>	<b>51 909 508</b>
<b>Корректировки:</b>			
Доля (прибыль)/убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		102 340	(335 973)
Финансовые расходы	23	1 601 414	829 988
Финансовые доходы	22	(2 672 576)	(279 685)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто		(1 019 978)	145 446
Износ, истощение и амортизация		12 405 006	12 710 953
Прочие неденежные статьи		366 614	321 821
<b>Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале</b>		<b>27 218 262</b>	<b>65 302 058</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 407 737	(11 747 901)
Товарно-материальные запасы		(2 284 833)	(30 546 351)
Прочие оборотные активы		(1 706 363)	(4 420 062)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(11 962 421)	7 407 769
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		(2 395 568)	7 584 998
<b>Всего изменения в оборотном капитале</b>		<b>(11 941 448)</b>	<b>(31 721 547)</b>
Налог на прибыль		(21 085 859)	(5 991 482)
Проценты уплаченные		(1 260 054)	(659 719)
Проценты полученные		2 287 462	247 376
		<b>(20 058 451)</b>	<b>(6 403 825)</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(4 781 637)</b>	<b>27 176 686</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Чистый приток денежных средств при приобретении дочерних обществ	25	568 307	-
Капитальные затраты <sup>2</sup>		(12 788 981)	(8 635 564)
Поступления от продажи основных средств		55 186	234 528
Возврат банковских депозитов, нетто		(30 880 050)	(91 880)
Прочий отток денежных средств		10	(94 107)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(43 045 528)</b>	<b>(8 587 023)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выручка от займов	12, 16	820 000	5 811 336
Погашение займов	12, 16	(5 019 737)	(7 173 423)
Выплаты по аренде	17	(489 477)	(378 868)
<b>Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности</b>		<b>(4 689 214)</b>	<b>(1 740 955)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(52 516 379)	16 848 708
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(170 769)	(213 603)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>88 131 045</b>	<b>21 283 274</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>4</b>	<b>35 443 897</b>	<b>37 918 379</b>

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

<sup>2</sup> Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,46 млрд дин. (2022: 1,1 млрд дин.)

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

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

#### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### 2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Новый стандарт в отношении договоров страхования и поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2023 г., не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Группа намерена применить поправки к существующим стандартам и новые стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что их применение не окажет существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Группы полагает, что раскрытие информации в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за 2022 год.

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

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

В первом полугодия 2023 года отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках. При этом сербский динар сохранил относительно стабильную позицию по отношению к доллару и евро (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 25), из-за геополитической ситуации. В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет стабилизация ключевых финансовых показателей. В этой связи в первом полугодия 2023 года Группа не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 июня 2023 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценивание. Группа продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

Результат за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, необязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

#### **2.2. Изменение учетной политики**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

### **3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ**

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два операционных сегмента: 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.



**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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.

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 годов:

	<b>Разведка и Переработка и</b>			
	<b>добыча</b>	<b>маркетинг</b>	<b>Исключено</b>	<b>Итого</b>
Выручка по сегментам	22 494 877	187 109 468	(22 744 627)	186 859 718
Межсегментная	22 104 293	640 334	(22 744 627)	-
Внешняя	390 584	186 469 134	-	186 859 718
<b>Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)</b>	<b>14 535 122</b>	<b>13 928 706</b>	<b>-</b>	<b>28 463 828</b>
Амортизация	(6 996 059)	(5 408 947)	-	(12 405 006)
Доля прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(102 340)	-	(102 340)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(92 527)	(118 278)	-	(210 805)
Финансовые доходы (расходы), нетто	(190 869)	1 262 031	-	1 071 162
Налог на прибыль	(21 749)	(2 690 644)	-	(2 712 393)
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>7 103 062</b>	<b>6 619 987</b>	<b>-</b>	<b>13 723 049</b>

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 годов:

	<b>Разведка и Переработка и</b>			
	<b>добыча</b>	<b>маркетинг</b>	<b>Исключено</b>	<b>Итого</b>
Выручка по сегментам	45 639 710	238 384 640	(43 749 936)	240 274 414
Межсегментная	43 239 667	510 269	(43 749 936)	-
Внешняя	2 400 043	237 874 371	-	240 274 414
<b>EBITDA (сегментный результат)</b>	<b>25 457 979</b>	<b>40 778 513</b>	<b>-</b>	<b>66 236 492</b>
Амортизация	(6 898 197)	(5 812 756)	-	(12 710 953)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	335 973	-	335 973
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	27 660	(1 303 134)	-	(1 275 474)
Финансовые расходы, нетто	(23 217)	(527 086)	-	(550 303)
Налог на прибыль	(214 123)	(7 985 753)	-	(8 199 876)
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>17 946 416</b>	<b>25 763 216</b>	<b>-</b>	<b>43 709 632</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль за период, нетто	2 029 605	28 069 487	13 723 049	43 709 632
Расходы по налогу на прибыль	416 175	4 968 163	2 712 393	8 199 876
Финансовые расходы	830 402	421 724	1 601 414	829 988
Финансовые доходы	(1 283 461)	(213 926)	(2 672 576)	(279 685)
Износ, истощение и амортизация	6 128 511	6 422 135	12 405 006	12 710 953
Доля в убытках (прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	223 475	(183 335)	102 340	(335 973)
Убыток от курсовых разниц, нетто	163 897	1 321 668	210 805	1 275 474
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	7 093 172	(115 518)	7 357 890	(42 824)
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто	(7 017 071)	170 547	(6 976 493)	169 051
<b>Скорректированная EBITDA</b>	<b>8 584 705</b>	<b>40 860 945</b>	<b>28 463 828</b>	<b>66 236 492</b>

\*Прочие чистые неоперационные расходы/(доходы), в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения, выявленными излишками и недостатками активов, штрафами, пенями и прочим (Прим. 20).

Анализ выручки от продажи нефти, газа и нефтепродуктов, электроэнергии, доход от аренды и прочие продажи представлен в следующей таблице:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2023	2022
Продажи сырой нефти	-	3 825 485
Продажи природного газа:	91 087	70 515
<i>Опт</i>	91 087	70 515
Продажи нефтепродуктов:	170 089 266	224 768 798
<i>Розница</i>	58 070 647	68 567 513
<i>Опт</i>	112 018 619	156 201 285
Реализация электроэнергии	7 527 339	3 779 337
Доход от аренды	177 595	176 657
Прочие продажи	8 974 431	7 653 622
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>186 859 718</b>	<b>240 274 414</b>

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 6 395 016 РСД (2022 г.: 5 810 524 РСД).

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

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 511 193	18 958 001
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	23 922 694	69 170 832
Денежные средства на счете условного депонирования	4 735	254
Прочие денежные средства	5 275	1 958
	<b>35 443 897</b>	<b>88 131 045</b>

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

#### 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Краткосрочные кредиты	36 907	43 116
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	38 270 323	6 063 683
<i>Минус резерв под обесценение</i>	(2 180)	(2 180)
	<b>38 305 050</b>	<b>6 104 619</b>

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

#### 6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Торговая дебиторская задолженность	37 144 352	43 289 967
Прочая дебиторская задолженность	86 560	88 129
Начисленные активы	30 167	2 907
<i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(7 745 974)	(7 376 579)
<i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(33 539)	(34 426)
	<b>29 481 566</b>	<b>35 969 998</b>

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и другой 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 другая дебиторская задолженность, а также другие оборотные активы являются полностью возместимыми.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы в основном выражена в сербских динарах.

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

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

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Сырая нефть	29 375 169	29,455,750
Нефтепродукты	26 925 166	25,216,800
Сырье и материалы	7 180 971	6,557,773
Прочее	1 469 960	1,517,953
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	<i>(4 483 794)</i>	<i>(4,513,662)</i>
	<b>60 467 472</b>	<b>58,234,614</b>

**8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Авансы уплаченные	2 254 362	1 059 350
Дебиторская задолженность по НДС	122 671	601 319
Отложенный НДС	3 474 581	4 405 141
Расходы будущих периодов	663 186	326 204
Предоплаченные таможенные пошлины	72 908	60 981
Предоплаченный акциз	5 593 294	4 465 682
Прочие оборотные активы	8 762 635	8 614 106
<i>Минус: резерв под обесценение прочих оборотных активов</i>	<i>(7 500 252)</i>	<i>(7 501 049)</i>
	<b>13 443 385</b>	<b>12 031 734</b>

Отложенный НДС на 30 июня 2023 г. в размере 3 474 581 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 405 141 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 июня 2023 года, в размере 5 593 294 РСД (31 декабря 2022: 4 465 682 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

**Группа «НИС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

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

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2023 г.</b>						
Первоначальная стоимость	235 638 513	165 764 521	76 125 213	17 455 773	24 562 759	519 546 779
Корректировка стоимости и обесценение	(97 472 486)	(73 525 826)	(39 768 592)	(9 891 917)	(3 097 502)	(223 756 323)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>138 166 027</b>	<b>92 238 695</b>	<b>36 356 621</b>	<b>7 563 856</b>	<b>21 465 257</b>	<b>295 790 456</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</b>						
Поступление	7 461 705	336 513	363 102	108 700	2 552 959	10 822 979
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	78 676	-	-	-	-	78 676
Обесценение	-	-	-	-	(11 007)	(11 007)
Амортизация	(6 658 280)	(3 640 618)	(1 219 608)	(230 249)	-	(11 748 755)
Перевод в категорию нематериальных активов	-	-	-	-	865	865
Перевод в инвестиционную собственность	-	-	(8 631)	-	-	(8 631)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(6 497)	-	-	(14 038)	-	(20 535)
Выбытие и списание	(888)	(8 813)	(30 243)	(6 585)	(25 549)	(72 078)
Прочие переводы	(1 454)	193	38 753	(38 466)	(6 925)	(7 899)
Курсовые разницы	(21 802)	-	(18 710)	(21)	(29 099)	(69 632)
	<b>139 017 487</b>	<b>88 925 970</b>	<b>35 481 284</b>	<b>7 383 197</b>	<b>23 946 501</b>	<b>294 754 439</b>
<b>На 30 июня 2023 г.</b>						
Первоначальная стоимость	242 920 400	164 651 666	76 391 871	17 462 217	27 053 310	528 479 464
Корректировка стоимости и обесценение	(103 902 913)	(75 725 696)	(40 910 587)	(10 079 020)	(3 106 809)	(233 725 025)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>139 017 487</b>	<b>88 925 970</b>	<b>35 481 284</b>	<b>7 383 197</b>	<b>23 946 501</b>	<b>294 754 439</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Изменения акты в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года показаны в таблице ниже:

	<b>Земельны е участки</b>	<b>Здания</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Транспортн ые средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2023. г.</b>	<b>115 093</b>	<b>1 459 371</b>	<b>276 644</b>	<b>1 844 718</b>	<b>-</b>	<b>3 695 826</b>
Поступление	2 542	117 536	99 351	5 365	-	224 794
Приобретения в результате объединения компаний	-	-	-	850 673	-	850 673
Амортизация	(4 368)	(150 659)	(79 551)	(142 759)	-	(377 337)
Переводы	-	-	5 000	(6 994)	1 994	-
Выбытие	-	-	(126)	(3 736)	-	(3 862)
Обесценение	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
Курсовые разницы	(572)	(754)	(315)	(55)	-	(1 696)
<b>На 30 июня 2023. г</b>	<b>112 695</b>	<b>1 425 494</b>	<b>301 003</b>	<b>2 547 212</b>	<b>-</b>	<b>4 386 404</b>

**11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Авансы, уплаченные за основные средства	2 905 190	1 208 348
Предоплаченные расходы	180 786	142 503
Прочие активы	1 007 403	1 131 217
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	<i>(300 396)</i>	<i>(341 519)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(26 758)</i>	<i>(26 761)</i>
	<b>3 766 225</b>	<b>2 113 788</b>

**12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Краткосрочные кредиты	820 000	1 308 145
Процентные обязательства	191 803	140 959
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	36	-
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 16)	4 947 320	5 811 404
	<b>5 959 159</b>	<b>7 260 508</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

Изменения обязательств Группы по краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
<b>Краткосрочные кредиты на 1 января</b>	1 308 145	-
Поступления	820 000	1 311 583
Платежи	(1 308 428)	-
Курсовые разницы (примечание 21)	282	(2 512)
<b>Краткосрочные кредиты на 30 июня</b>	<b>820 000</b>	<b>1 309 071</b>

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	18 651 965	24 568 481
Обязательства по выплате дивидендов	27 148 743	3 783 818
Прочая кредиторская задолженность	26 764	103 572
	<b>45 827 472</b>	<b>28 455 871</b>

По состоянию на 30 июня 2023 г. кредиторская задолженность в размере 18 651 965 РСД (31 декабря 2022 г.: 24 568 481 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 5 114 591 РСД (31 декабря 2022 года: 9 040 667 РСД).

Дивиденды к выплате, объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в размере 23 364 925 РСД или 143,29 РСД на акцию (31 декабря 2021 года: 5 782 122 РСД или 35,46 РСД на акцию), были утверждены на Общем собрании акционеров, состоявшемся 29 июня 2023 года.

### 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	5 601 605	11 395 388
- Программы лояльности клиентов	906 535	774 596
Задолженность перед персоналом	4 222 030	5 523 217
Отложенный доход	153 228	48
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	1 862 229	53 053
	<b>12 745 627</b>	<b>17 746 302</b>

Выручка в размере 6 853 640 РСД (30 июня 2022 г.: 2 936 297 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года, из которых 6 500 666 РСД (30 июня 2022 г.: 2 486 184 РСД) относится к авансам и 352 974 РСД (30 июня 2022 г.: 450 113 РСД) - к программе лояльности клиентов.

Прочие текущие нефинансовые обязательства в размере 1 828 202 РСД связаны с компенсацией за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли, которые Группа обязалась выполнить по текущим исследовательским проектам. Ранее данное обязательство было отражено в составе резервов по обязательствам и отчислениям.

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	455 429	441 244
НДС	2 778 963	4 314 755
Акциз	7 304 402	7 996 666
Сборы по страт. резерву	327 833	887 822
Таможенные платежи	56 052	24 304
Сборы по энергетической эффективности	37 510	122 510
Прочие налоги и сборы	1 632 451	1 446 638
	<b>12 592 640</b>	<b>15 233 939</b>

**16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долгосрочные займы	-	2 728 428
Банковские кредиты	63 977 357	65 009 756
Прочие долгосрочные кредиты и займы	138 001	126 800
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 12)</i>	<i>(4 947 320)</i>	<i>(5 811 404)</i>
	<b>59 168 038</b>	<b>62 053 580</b>

Изменения обязательств Группы по долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Долгосрочные кредиты на 1 января</b>	<b>67 738 184</b>	<b>77 480 042</b>
Поступления	-	4 499 753
Платежи	(3 711 309)	(7 173 423)
Неденежные операции	39 873	(25 209)
Курсовые разницы (примечание 21)	(89 391)	(115 060)
<b>Долгосрочные кредиты на 31 июня</b>	<b>63 977 357</b>	<b>74 666 103</b>

**(а) Банковские кредиты**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долгосрочные кредиты в стране	47 422 857	48 275 922
Долгосрочные кредиты за границей	16 554 500	16 733 834
	63 977 357	65 009 756
Текущая часть долгосрочных кредитов	(4 947 320)	(3 082 976)
	<b>59 030 037</b>	<b>61 926 780</b>

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
От 1 года до 2 лет	10 621 938	9 707 939
От 2 до 5 лет	46 413 360	47 889 786
Более 5 лет	1 994 739	4 329 055
	<b>59 030 037</b>	<b>61 926 780</b>



**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долл. США	59 708	88 819
Евро	63 860 823	64 824 628
Сербский динар (РСД)	38	4 268
Японская иена	56 788	92 041
	<b>63 977 357</b>	<b>65 009 756</b>

Указанные обязательства по кредитам Группа погашает в соответствии с предусмотренными в договорах сроками, т.е. в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа 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.

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	3 099 185	2 413 671
Краткосрочные обязательства по аренде	696 284	735 918
	<b>3 795 469</b>	<b>3 149 589</b>

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 22)	36 906	46 056
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	45 332	304 512
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	35 019	20 655
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	1 153 267	884 605

Изменения обязательств Группы по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>На 1 января</b>	<b>3 149 589</b>	<b>2 335 974</b>
Платежи	(489 477)	(378 868)
Компания, входящая в консолидацию	883 328	-
Неденежные операции	261 990	393 328
Курсовые разницы (примечание 21)	(9 961)	5 593
<b>На 30 июня</b>	<b>3 795 469</b>	<b>2 356 027</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	2 682 092	2 417 022	5 186 689	4 708 130
Сырье и материалы (за исключением нефти и газа)	780 900	655 513	1 549 266	1 160 941
Ремонт и техническое обслуживание	819 907	786 373	1 540 643	1 434 300
Электроэнергия для дальнейшей	1 900 526	1 210 790	6 806 989	3 044 041
Электроэнергия и коммунальные услуги	2 281 833	1 960 422	4 932 193	3 715 879
Расходы на безопасность и охрану	134 444	191 346	277 332	278 495
Транспортные расходы на производстве	150 802	360 890	306 565	737 004
Прочее	1 746 454	1 785 935	2 980 823	3 403 673
	<b>10 496 958</b>	<b>9 368 291</b>	<b>23 580 500</b>	<b>18 482 463</b>

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	4 878 178	4 239 208	9 646 760	8 141 411
Комиссионные и агентские вознаграждения	178 737	212 085	386 645	410 682
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	173 450	149 292	389 202	314 417
Затраты на текущий ремонт	312 614	286 114	624 830	495 374
Рекламные и маркетинговые затраты	121 177	83 812	172 378	133 247
Расходы на аренду	19 775	30 502	35 755	62 128
Командировочные расходы	68 412	41 631	105 296	62 995
Техника безопасности и охрана труда	225 903	179 765	459 913	323 893
Расходы по страхованию	21 669	22 836	48 633	48 380
Транспорт и хранение	58 796	53 146	113 307	110 961
Резерв под сомнительную задолженность	(792)	12 168	4 602	21 664
Прочие расходы	1 418 890	1 372 828	2 808 008	2 703 272
	<b>7 476 809</b>	<b>6 683 387</b>	<b>14 795 329</b>	<b>12 828 424</b>

**20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы	44 969	86 405	99 574	120 043
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	(101 218)	(2 858)	(202 278)	(9 056)
Обесценение (восстановление) нефинансовых активов	(5 484)	(8 144)	(13 002)	(8 144)
Доход от списания кредиторской задолженности	3 428	2 537	4 757	2 875
Благотворительные и социальные выплаты	(7 066 860)	(10 792)	(7 066 980)	(11 316)
Другое	31 993	48 097	(179 961)	(51 578)
	<b>(7 093 172)</b>	<b>115 518</b>	<b>(7 357 890)</b>	<b>42 824</b>

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 066 980 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17)	159 436	347 152	212 316	532 980
- убыток от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17)	(83 944)	(125 665)	(113 246)	(421 001)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(239 389)	(1 543 155)	(309 875)	(1 387 453)
	<b>(163 897)</b>	<b>(1 321 668)</b>	<b>(210 805)</b>	<b>(1 275 474)</b>

#### 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 281 100	209 311	2 667 536	273 054
Процентный доход по выданным займам	2 361	4 615	5 040	6 631
	<b>1 283 461</b>	<b>213 926</b>	<b>2 672 576</b>	<b>279 685</b>

#### 23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы	776 445	415 313	1 479 086	813 000
Убытки от реструктуризации кредита	5 315	6 094	11 211	12 100
Эффект дисконтирования финансовых средств	36 772	9 781	73 127	19 352
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	28 949	(6 577)	68 960	(7 422)
Минус: капитализированные проценты	(17 079)	(2 887)	(30 970)	(7 042)
	<b>830 402</b>	<b>421 724</b>	<b>1 601 414</b>	<b>829 988</b>

За период, продолжительностью шесть месяцев, который закончен 30 июня 2023 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 36 906 РСД (за период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года: 46 056 РСД) (Примечание 17).

#### 24. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. Также, в течение первых шести месяцев 2023 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

#### 25. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ

##### *Приобретение компании «ХИП – Петрохемиа д.о.о. Панчево»*

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 г. между Правительством Республики Сербии, «НИС а.о. Нови-Сад» и «ХИП – Петрохемиа д.о.о. Панчево», 9 июня 2023 г. Группа приобрела контроль и зарегистрировала увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемиа» (нефтехимический комплекс) с прежних 20,86% до 90% с обязательством дополнительного увеличения капитала на сумму 17 591 055 РСД (150 млн евро), которая будет использована для строительства установки по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. В результате Группа рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Для целей консолидации финансовой отчетности Группы датой приобретения считается 30 июня 2023 года.

В настоящее время Группа считает, что предварительная справедливая стоимость приобретенных активов равна сумме принятых обязательств на дату приобретения.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов является предварительной до получения окончательной оценки этих активов (через год после совершения сделки). Предварительная справедливая стоимость была рассчитана с использованием метода прогнозирования дисконтированных денежных потоков. Оценка справедливой стоимости основана на существенных вводных данных, не наблюдаемых на рынке, и, таким образом, представляет собой оценку справедливой стоимости, отнесенную к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, как описано в МСФО 13. Основные допущения включают следующее:

- а) ставка дисконтирования 13,7%
- б) курс РСД/Евро 117,30

У Группы нет обязательств по осуществлению других платежей по данной сделке, за исключением исполнения обязательств по Соглашению о стратегическом партнерстве.

Если бы приобретение произошло в начале года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы включал бы доход в размере 14 581 831 РСД и убыток до налогообложения в размере 4 528 315 РСД от продолжающейся деятельности «ХИП – Петрохемиа».

#### 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Группе, как следствие, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2023 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

##### *Экономическая среда в Республике Сербии*

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. 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.

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

В настоящее время оценка воздействия новых санкций на деятельность Группы продолжается.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако, будущие эффекты текущей экономической ситуации трудно предугадать, 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 492 464 РСД (на 31 декабря 2022 г.: 508 332 РСД).

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 30 июня 2023 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 360 144 РСД (31 декабря 2022 года: 311 970 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 99,5 миллионов долл. США (31 декабря 2022 года: 96,93 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

## 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (без корректировки) по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
<b>На 30 июня 2023 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	142 824	25 341
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	2 764 384
Краткосрочные финансовые активы	-	34 888	-
Прочие долгосрочные активы	-	73 235	-
Прочие оборотные активы	-	19 312	708 854
Активы в форме права пользования	-	276	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 439 739)	(11 747 388)	(674 221)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(157)	(636)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(24)	-
Текущие обязательства по аренде	-	(124)	-
	<b>(1 439 739)</b>	<b>(11 477 158)</b>	<b>2 823 722</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	368 216	1 446 747
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	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)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(2 728 428)	-
Текущие обязательства по аренде	-	(124)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(50)	-
	<b>(1 762)</b>	<b>(2 980 059)</b>	<b>1 965 906</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</b>			
Выручка от продажи	-	436 060	15 435 349
Расходы на закупку продукции и услуг	(3 446)	(789 076)	(6 935 625)
Прочие расходы	-	(45 026)	1 333
	<b>(3 446)</b>	<b>(398 042)</b>	<b>8 501 057</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.</b>			
Выручка от продажи	-	1 109 721	24 251 505
Расходы на закупку продукции и услуг	(3 616)	(71 678 033)	(2 653 699)
Прочие расходы	-	(61 736)	-
	<b>(3 616)</b>	<b>(70 630 048)</b>	<b>21 597 806</b>

## 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события, которые произошли после 30 июня 2023 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 27 июля 2023 г., когда утверждена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

---

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

## **Группа «НИС»**

### **Контактная информация**

Центральный офис Группы расположен по адресу:

ул. Народног фронта, 12  
21000 г. Нови Сад,  
Республика Сербия

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

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

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

Управление по связям с инвесторами

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