



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

**Промежуточная сокращенная 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 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы		(неаудирован.)	
Денежные средства и их эквиваленты	4	30 611 737	83 083 255
Краткосрочные финансовые активы	5	36 657 614	8 453 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	37 109 020	43 037 247
Товарно-материальные запасы	7	56 173 722	54 163 591
Предоплата по текущему налогу на прибыль		3 946 190	-
Прочие оборотные активы	8	10 567 067	9 796 354
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		56 300	27 318
Итого оборотные активы		175 121 650	198 561 356
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	266 313 481	267 112 796
Активы в форме права пользования	10	2 675 089	2 826 525
Инвестиционная собственность		1 595 308	1 605 254
Нематериальные активы		3 750 463	3 861 377
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества	11	31 016 682	13 425 627
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 813	2 816
Долгосрочные финансовые активы	12	28 895 438	29 588 852
Отложенные налоговые активы		3 352 409	2 971 445
Прочие внеоборотные активы	13	2 442 764	1 974 131
Итого внеоборотные активы		341 083 247	324 407 623
Итого активы		516 204 897	522 968 979
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	8 612 255	11 308 085
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	471 031	498 203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	49 190 867	29 783 850
Прочие краткосрочные обязательства	16	8 786 649	15 818 895
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	13 992 693
Прочие налоги к уплате	17	11 371 166	14 126 253
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 043 258	1 899 914
Итого краткосрочные обязательства		80 475 226	87 427 893
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	59 033 591	61 930 558
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 563 747	1 797 176
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	20	11 986 282	840 001
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		7 164	7 171
Резервы предстоящих расходов и платежей		11 308 991	11 150 061
Итого долгосрочные резервы и обязательства		83 899 775	75 724 967
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		93 749	93 904
Нераспределенная прибыль		270 205 947	278 192 015
Итого капитал		351 829 896	359 816 119
Итого обязательства и акционерный капитал		516 204 897	522 968 979

Кирилл Гордеев
Генеральный директор
27 июля 2023 года



Антон Черепанов
Финансовый директор

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		80 071 285	131 698 369	161 820 933	219 296 676
Прочая выручка		6 239 358	5 093 483	15 022 810	9 948 621
Итого выручка от продаж	4	86 310 643	136 791 852	176 843 743	229 245 297
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(52 224 056)	(80 239 926)	(101 639 390)	(132 050 273)
Производственные и операционные расходы	21	(10 344 461)	(9 081 922)	(23 325 413)	(18 063 301)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(7 049 462)	(6 083 140)	(13 752 236)	(11 660 339)
Транспортные расходы		(360 542)	(439 618)	(720 897)	(786 720)
Износ, истощение и амортизация		(5 635 523)	(5 812 745)	(11 340 219)	(11 535 106)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 376 510)	(1 307 126)	(2 719 908)	(2 562 028)
Расходы на исследовательские работы		-	(173)	-	(173)
Итого операционные расходы		(76 990 554)	(102 964 650)	(153 498 063)	(176 657 940)
Прочие доходы (расходы), нетто	23	(6 987 717)	115 787	(7 143 383)	77 711
Операционная прибыль		2 332 372	33 942 989	16 202 297	52 665 068
Убыток от курсовых разниц, нетто	24	(61 355)	(1 325 491)	(109 752)	(1 293 145)
Финансовые доходы	25	2 025 785	384 095	3 559 285	626 252
Финансовые расходы	26	(826 336)	(396 291)	(1 603 162)	(776 494)
Итого прочие (расходы) / доходы		1 138 094	(1 337 687)	1 846 371	(1 443 387)
Прибыль до налогообложения		3 470 466	32 605 302	18 048 668	51 221 681
Расходы по текущему налогу на прибыль		(587 718)	(5 081 117)	(3 050 778)	(8 271 688)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		154 912	159 136	380 967	171 514
Итого по налогу на прибыль		(432 806)	(4 921 981)	(2 669 811)	(8 100 174)
Чистая прибыль за период		3 037 660	27 683 321	15 378 857	43 121 507
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	-	(33 528)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые инструменты		(155)	(104)	(155)	(104)
Прочий совокупный доход (убыток)		(155)	(104)	(155)	(33 632)
Итого совокупный доход за период		3 037 505	27 683 217	15 378 702	43 087 875
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		18,63	169,77	94,31	264,45
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»**Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала**

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

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

		Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<i>(неаудированный)</i>					
Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.		81 530 200	93 991	190 623 686	272 247 877
Прибыль за период		-	-	43 121 507	43 121 507
Прочий совокупный убыток					
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты		-	(104)	-	(104)
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	(33 528)	(33 528)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	(104)	43 087 979	43 087 875
Распределение дивидендов		-	-	(5 782 122)	(5 782 122)
15	Остаток по состоянию на 30 июня 2022 г.	81 530 200	93 887	227 929 543	309 553 630
<i>(неаудированный)</i>					
Остаток по состоянию на 1 января 2023 г.		81 530 200	93 904	278 192 015	359 816 119
Прибыль за период		-	-	15 378 857	15 378 857
Прочий совокупный убыток					
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты		-	(155)	-	(155)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	(155)	15 378 857	15 378 702
Распределение дивидендов		-	-	(23 364 925)	(23 364 925)
15	Остаток по состоянию на 30 июня 2023 г.	81 530 200	93 749	270 205 947	351 829 896

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.
		<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		18 048 668	51 221 681
Корректировки:			
Финансовые расходы	26	1 603 162	776 494
Финансовые доходы	25	(3 559 285)	(626 252)
Убыток от курсовых разниц, нетто		303 128	427 040
Износ, истощение и амортизация		11 340 219	11 535 106
Прочие неденежные статьи		223 181	295 414
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		27 959 073	63 629 483
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 854 814	(16 450 783)
Товарно-материальные запасы		(2 049 335)	(29 681 559)
Прочие оборотные активы		(1 293 694)	(4 475 997)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(11 286 920)	7 850 602
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		(2 755 170)	7 785 540
Всего изменения в оборотном капитале		(11 530 305)	(34 972 197)
Налог на прибыль		(20 987 300)	(5 828 308)
Проценты уплаченные		(1 329 828)	(671 109)
Проценты полученные		2 293 429	336 321
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		(3 594 931)	22 494 190
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистый отток денежных средств при приобретении дочерних обществ	11, 20	(5 863 685)	-
Оттоки по выданным кредитам		(5 005 459)	(2 111 616)
Поступления по выданным кредитам		3 456 823	2 163 671
Капитальные затраты ²		(10 448 691)	(7 694 707)
Поступления от продажи основных средств		40 351	232 160
Возврат банковских депозитов, нетто		(25 000 000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(42 820 661)	(7 410 492)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	5 957 951	13 186 883
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(11 552 312)	(14 817 117)
Выплаты по аренде	19	(328 333)	(187 875)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(5 922 694)	(1 818 109)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(52 338 286)	13 265 589
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(133 232)	(209 282)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		83 083 255	20 336 901
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода	4	30 611 737	33 393 208

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,33 млрд РСД (2022: 1,0 млрд РСД)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Србије а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Србије. Основными видами деятельности Общества являются:

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством Республики Србије. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Общества с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

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 финансовую отчетность.

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

Общество не делало раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в 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 Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой финансовой отчетностью за 2022 год.

(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 28), 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 Компания 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. Компания продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

Результат за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, 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 Общества за шесть месяцев период, 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.

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

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Общества: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа, а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы Корпоративного центра и сегмент Энергетика представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, а также прочие корректировки. Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из прогнозируемых рыночных цен.

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов) нетто, прочих неоперационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 г.

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

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

	Разведка и Переработка добыча и маркетинг		Исключено	Итого
Выручка по сегментам	21 731 181	177 339 379	(22 226 817)	176 843 743
Межсегментная	21 702 774	524 043	(22 226 817)	-
Внешняя	28 407	176 815 336	-	176 843 743
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	13 926 836	13 832 259	-	27 759 095
Амортизация	(6 155 634)	(5 184 585)	-	(11 340 219)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(39 946)	(69 806)	-	(109 752)
Финансовые (расходы) доходы, нетто	(83 837)	2 039 960	-	1 956 123
Налог на прибыль	-	(2 669 811)	-	(2 669 811)
Прибыль сегмента	7 651 390	7 727 467	-	15 378 857

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

	Разведка и Переработка добыча и маркетинг		Исключено	Итого
Выручка по сегментам	45 308 852	227 686 381	(43 749 936)	229 245 297
Межсегментная	43 239 667	510 269	(43 749 936)	-
Внешняя	2 069 185	227 176 112	-	229 245 297
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	24 389 813	39 879 102	-	64 268 915
Амортизация	(6 183 347)	(5 351 759)	-	(11 535 106)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(2 064)	(1 291 081)	-	(1 293 145)
Финансовые расходы, нетто	(15 488)	(134 754)	-	(150 242)
Налог на прибыль	(155 950)	(7 944 224)	-	(8 100 174)
Прибыль сегмента	17 980 646	25 140 861	-	43 121 507

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, закончившийся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период, нетто	3 037 660	27 683 321	15 378 857	43 121 507
Расходы по налогу на прибыль	432 806	4 921 981	2 669 811	8 100 174
Финансовые расходы	826 336	396 291	1 603 162	776 494
Финансовые доходы	(2 025 785)	(384 095)	(3 559 285)	(626 252)
Износ, истощение и амортизация	5 635 523	5 812 745	11 340 219	11 535 106
Убыток от курсовых разниц, нетто	61 355	1 325 491	109 752	1 293 145
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	6 987 717	(115 787)	7 143 383	(77 711)
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто	(6 988 456)	148 583	(6 926 804)	146 452
EBITDA	7 967 156	39 788 530	27 759 095	64 268 915

*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. 23).

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

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 г.	2022 г.
Продажи сырой нефти	-	3 825 484
Продажи природного газа:	103 724	73 514
<i>Опт</i>	103 724	73 514
Продажи нефтепродуктов:	161 717 209	215 397 678
<i>Розница</i>	49 797 952	56 301 571
<i>Опт</i>	111 919 257	159 096 107
Продажи электроэнергии	7 461 044	3 636 470
Доход от аренды	182 415	179 022
Прочие продажи	7 379 351	6 133 129
Итого выручка от реализации	176 843 743	229 245 297

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 4 984 623 РСД (2022 г.: 4 423 326 РСД).

Все обязательства исполнения, касающиеся заказчиков, удовлетворяются в момент, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а юридическое лицо удовлетворяет обязательство исполнения.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9 926 465	16 861 298
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	20 679 998	66 219 999
Прочие денежные средства	5 274	1 958
	30 611 737	83 083 255

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	1 876 846	204 604
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	31 676 922	6 003 699
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	5 082 726	4 225 725
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(1 978 880)</i>	<i>(1 980 437)</i>
	36 657 614	8 453 591

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 г.

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

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	44 491 498	50 420 797
Прочая дебиторская задолженность	84 993	88 717
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 433 933)	(7 437 841)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(33 538)	(34 426)
	37 109 020	43 037 247

Руководство Общества 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 Обществом.

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 Общество в основном выражена в сербских динарах.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Сырая нефть	29 302 642	29 409 389
Нефтепродукты	25 020 046	23 314 075
Сырье и материалы	5 148 542	4 771 464
Прочее	1 138 021	1 124 692
Минус: резерв под обесценение	(4 435 529)	(4 456 029)
	56 173 722	54 163 591

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы уплаченные	817 423	729 280
Отложенный НДС	3 168 080	4 198 144
Предоплаченные расходы	590 783	251 155
Предоплаченные таможенные пошлины	72 274	60 157
Предоплаченный акциз	5 559 131	4 415 877
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 845 276	7 628 408
Минус: резерв под обесценение	(7 485 900)	(7 486 667)
	10 567 067	9 796 354

Отложенный НДС на 30 июня 2023 г. в размере 3 168 080 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 198 144 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 5 559 131 РСД (31 декабря 2022: 4 415 877 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на не акцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 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
На 1 января 2023 г.						
Первоначальная стоимость	215 586 310	165 764 521	57 566 537	16 696 746	16 398 494	472 012 608
Корректировка стоимости и обесценение	(86 096 477)	(73 525 826)	(32 557 325)	(9 625 912)	(3 094 272)	(204 899 812)
Остаточная стоимость	129 489 833	92 238 695	25 009 212	7 070 834	13 304 222	267 112 796
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года						
Поступление	7 062 420	336 513	329 539	96 761	2 246 562	10 071 795
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	78 676	-	-	-	-	78 676
Обесценение	-	-	-	-	(11 007)	(11 007)
Амортизация	(6 085 584)	(3 640 618)	(935 835)	(222 037)	-	(10 884 074)
Выбытие и списание	(797)	(8 813)	(15 761)	(11)	-	(25 382)
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(8 631)	-	-	(8 631)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(14 038)	-	(14 038)
Прочие переводы	(186)	193	38 726	(38 467)	(6 920)	(6 654)
На 30 июня 2023 г.	130 544 362	88 925 970	24 417 250	6 893 042	15 532 857	266 313 481
Первоначальная стоимость	222 555 773	164 651 666	57 851 835	16 700 811	18 636 438	480 396 523
Корректировка стоимости и обесценение	(92 011 411)	(75 725 696)	(33 434 585)	(9 807 769)	(3 103 581)	(214 083 042)
Остаточная стоимость	130 544 362	88 925 970	24 417 250	6 893 042	15 532 857	266 313 481

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 месяца, закончившихся 30 июня 2023 года показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 1 января 2023. г	-	842 723	224 722	1 759 080	-	2 826 525
Поступление	2 542	11 572	43 011	2 619	-	59 744
Амортизация	(838)	(48 320)	(43 320)	(115 664)	-	(208 142)
Переводы	-	-	4 998	(6 992)	1 994	-
Уменьшения	-	(927)	(117)	-	-	(1 044)
Обесценение	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
На 30 июня 2023.	1 704	805 048	229 294	1 639 043	-	2 675 089

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Инвестиции в дочернее общество:		
- В акциях	3 457 576	3 457 576
- В долях	40 303 566	11 140 314
	43 761 142	14 597 890
За вычетом: Резервы	(12 744 460)	(1 172 263)
	31 016 682	13 425 627

Инвестиции в дочерние общества по состоянию на 30 июня 2023 года связаны со следующими компаниями:

Наименование	Доля %	Доля	Переоценка стоимости	Балансовая стоимость
НИС Петрол а.д., г. Белград, Сербия	100%	3 457 576	(1 172 263)	2 285 313
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	100%	28 938	-	28 938
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	100%	997	-	997
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	100%	1 030	-	1 030
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	905 000	-	905 000
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин, Сербия	100%	1 177 032	-	1 177 032
Натфагас-Нефтяные сервисы д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	7 300 000	-	7 300 000
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	1 717 349	-	1 717 349
ХИП Петрохемия д.о.о. Панчево, Сербия	90%	29 163 252	(11 572 197)	17 591 055
НИС Оверсиз, Россия	100%	9 856	-	9 856
Ядран-Нафтагас д.о.о. г.Баня-Лука, Босния и Герцеговина	100%	112	-	112
		43 761 142	(12 744 460)	31 016 682

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

Ниже представлено движение по счету:

	2023
По состоянию на 1 января	13 425 627
Дополнительный вклад (увеличение капитала в «ХИП – Петрохемия»)	17 591 055
<i>Перенос из инвестиций в СП и ассоциированные компании – «ХИП – Петрохемия»</i>	11 572 197
<i>За вычетом: перенос резерва</i>	<u>(11 572 197)</u>
По состоянию на 30 июня	31 016 682

Приобретение компании «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево»

В начале октября 2017 года были выполнены все условия для полного внедрения ранее подготовленного плана реструктуризации компании «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево». В соответствии с принятым планом была изменена структура акционерного капитала компании «ХИП – Петрохемия», в результате чего компания НИС увеличила свою долю в акционерном капитале. После конвертации компания НИС напрямую владеет 20,86% голосов «ХИП – Петрохемия» и имеет своих представителей в Совете директоров и Наблюдательном совете. 9 сентября 2021 года Министерство экономики Республики Сербии открыло публичное приглашение на приватизацию акционерного общества «ХИП – Петрохемия» по модели стратегического партнерства. Общество участвовало в тендере и было выбрано в качестве стратегического партнера.

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 г. между Правительством Республики Сербии, «НИС а.о. Нови-Сад» и «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево», 9 июня 2023 г. Общество приобрело контроль и зарегистрировало увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемия» (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 Общество рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД (прим. 20) будет выплачена в соответствии с Соглашением. Датой приобретения считается 30 июня 2023 года.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты	41 116 635	40 958 458
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток	839 340	840 001
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	30 465	30 605
Прочие долгосрочные финансовые вложения	175 830	176 206
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 5)</i>	(5 082 726)	(4 225 725)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(8 184 106)	(8 190 693)
	28 895 438	29 588 852

«НИС а.о.»

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

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

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы, уплаченные за основные средства	1 576 368	1 063 325
Предоплаченные расходы	180 786	142 503
Прочие финансовые активы	1 007 403	1 131 217
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	<i>(300 398)</i>	<i>(341 519)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(21 395)</i>	<i>(21 395)</i>
	2 442 764	1 974 131

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

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	3 462 330	5 345 097
Процентные обязательства	202 606	151 584
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	4 947 319	5 811 404
	8 612 255	11 308 085

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022
Краткосрочные кредиты на 1 января	5 345 097	2 188 401
Поступления	5 957 951	8 687 130
Платежи	(7 841 002)	(7 643 693)
Курсовые разницы (примечание 24)	284	(2 512)
Краткосрочные кредиты на 30 июня	3 462 330	3 229 326

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	22 023 683	25 943 650
Обязательства по выплате дивидендов	27 148 657	3 783 818
Прочая кредиторская задолженность	18 527	56 382
	49 190 867	29 783 850

По состоянию на 30 июня 2023 г. кредиторская задолженность в размере 22 023 683 РСД (31 декабря 2022 г.: 25 943 650 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 5 114 951 РСД (31 декабря 2022 г.: 9 047 330 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.

«НИС а.о.»

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

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	5 345 479	11 294 740
- Программы лояльности клиентов	813 338	686 933
Выплаты работникам	2 557 881	3 790 114
Отложенный доход	42 777	-
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	27 174	47 108
	8 786 649	15 818 895

По состоянию на 30 июня 2023 г. выручка в размере 6 738 869 РСД (30 июня 2022 г: 2 842 160 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2022 года из которых 6 434 962 РСД (30 июня 2022 г: 2 392 047 РСД) относится к авансам и 303 907 РСД (30 июня 2022 г: 450 113 РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	445 298	393 085
НДС	2 445 207	3 955 956
Акциз	7 157 056	7 814 476
Сборы за товарные запасы	327 833	887 822
Таможенные платежи	5 091	5 007
Сборы по энергетической эффективности	37 509	92 638
Прочие налоги и сборы	953 172	977 269
	11 371 166	14 126 253

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы	-	2 728 428
Банковские кредиты	63 977 353	65 009 756
Прочие долгосрочные кредиты и займы	3 557	3 778
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	(4 947 319)	(5 811 404)
	59 033 591	61 930 558

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022
Долгосрочные кредиты на 1 января	67 738 184	77 480 027
Поступления	-	4 499 753
Платежи	(3 711 310)	(7 173 424)
Неденежные операции	39 871	(18 096)
Курсовые разницы (примечание 24)	(89 392)	(122 156)
Долгосрочные кредиты на 30 июня	63 977 353	74 666 104

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

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты в стране	47 422 854	48 275 895
Долгосрочные кредиты за границей	16 554 499	16 733 861
	63 977 353	65 009 756
Текущая часть долгосрочных кредитов	(4 947 319)	(3 082 976)
	59 030 034	61 926 780

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
От 1 года до 2 лет	10 621 938	9 708 140
От 2 до 5 лет	46 413 360	47 889 786
Более 5 лет	1 994 736	4 328 854
	59 030 034	61 926 780

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долл. США	59 708	88 819
Евро	63 860 819	64 824 628
Сербский динар (РСД)	38	4 268
Японская иена	56 788	92 041
	63 977 353	65 009 756

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	1 563 747	1 797 176
Краткосрочные обязательства по аренде	471 031	498 203
	2 034 778	2 295 379

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 26)	46 238	16 460
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	1 290	43 497
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	4 790	10 078
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	576 058	542 475

«НИС а.о.»

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

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

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022
На 1 января	2 295 379	1 338 381
Платежи	(328 333)	(187 875)
Неденежные операции	73 062	199 389
Курсовые разницы (примечание 24)	(5 330)	6 918
На 30 июня	2 034 778	1 356 813

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 11 986 282 РСД (2022 г.: 840 001 РСД) представляют собой отложенное вознаграждение в размере 841 861 РСД за проект по разведке нефти и газа, осуществляемый через дочернюю компанию «Ядран Нафтагаз», и обязательства по внесению дополнительного капитала в размере 11 727 370 РСД (сумма до уменьшения на эффект переоценки в размере 576 068 РСД (прим. 25) и прибыль от курсовой разницы в размере 4 360 РСД (прим. 24)). В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве Общество имеет обязательство по дополнительному увеличению капитала в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро), связанному с программой строительства новой установки.

Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД будет выплачена в соответствии с Соглашением.

21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	1 019 020	986 849	1 979 990	1 935 135
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти газа и нефтепродуктов)	302 755	254 906	593 232	482 371
Ремонт и техническое обслуживание	1 345 900	1 300 530	2 628 661	2 501 090
Электроэнергия для дальнейшей реализации	1 899 908	1 208 280	6 805 167	3 039 603
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 936 024	1 633 755	4 212 364	3 058 170
Расходы на безопасность и охрану	134 233	191 222	276 101	278 176
Транспортные расходы на производстве	343 795	471 068	664 790	964 178
Прочие	3 362 826	3 035 312	6 165 108	5 804 578
	10 344 461	9 081 922	23 325 413	18 063 301

22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ

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

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	3 277 126	2 911 209	6 480 809	5 632 329
Расходы франчайзера	1 251 809	994 084	2 431 534	1 932 179
Юридические аудиторские и консультационные услуги	379 007	309 846	747 617	585 832
Затраты на текущий ремонт	311 130	279 747	590 176	458 719
Рекламные и маркетинговые затраты	110 251	71 092	151 989	111 757
Расходы на аренду	5 587	21 896	8 453	49 195
Командировочные расходы	61 431	37 058	91 738	55 733
Техника безопасности и охрана труда	208 797	159 736	423 814	289 934
Расходы по страхованию	20 500	21 183	46 159	43 324
Транспорт и хранение	50 274	38 467	98 213	86 628
Резерв под сомнительную задолженность	9 858	9 491	8 475	17 090
Прочие	1 363 692	1 229 331	2 673 259	2 397 619
	7 049 462	6 083 140	13 752 236	11 660 339

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы	43 163	61 625	95 255	97 397
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	(11 367)	(371)	(31 768)	(5 142)
Обесценение (восстановление) нефинансовых активов	(10 322)	(8 144)	(13 001)	(8 144)
Доход от списания кредиторской задолженности	(7 047 204)	(10 431)	(7 066 740)	(10 955)
Благотворительные и социальные выплаты	38 013	73 108	(127 129)	4 555
	(6 987 717)	115 787	(7 143 383)	77 711

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.

24. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 14,18,19,20)	101 221	335 627	141 194	508 902
- убыток от курсовых разниц (примечание 14,18,19,20)	(29 587)	(108 408)	(46 756)	(391 152)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц нетто от операционной деятельности	(132 989)	(1 552 710)	(204 109)	(1 410 895)
	(61 355)	(1 325 491)	(109 752)	(1 293 145)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 254 479	203 858	2 608 517	267 159
Доходы от реструктуризации кредитов и займов	5 780	5 793	11 563	11 593
Переоценка инвестиций в акции, оцениваемых по справедливой стоимости – доход	576 068	-	576 068	-
Процентный доход по выданным займам	189 458	174 444	363 137	347 500
	2 025 785	384 095	3 559 285	626 252

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы	771 992	391 141	1 480 022	760 741
Убытки от реструктуризации кредита	5 315	6 094	11 211	12 100
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	35 937	9 093	71 453	18 117
Эффект дисконтирования финансовых средств	28 950	(6 577)	68 961	(7 422)
<i>Минус:</i> капитализированные проценты	(15 858)	(3 460)	(28 485)	(7 042)
	826 336	396 291	1 603 162	776 494

За период продолжительностью шесть месяцев который закончен 30 июня 2023 года расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 46 238 РСД (за период шесть месяца закончившийся 30 июня 2022 года: 16 460 РСД) (примечание 19).

27. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы предназначенные для продажи приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы используемые при оценке по справедливой стоимости аналогичны тем которые были раскрыты в финансовой отчетности за период заканчивающийся 31 декабря 2022 года. Также в течение первых шесть 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.

28. 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 Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами и Обществу как следствие могут быть начислены дополнительные суммы налогов штрафов и пеней.

Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут

«НИС а.о.»

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

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

охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2023 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в результате событий на Украине 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 Компании.

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

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения стабильности деятельности компании, однако учитывая, что в настоящее время не представляется возможным точно оценить последствия сложившейся ситуации, будущие результаты могут отличаться от текущих предположений и оценок руководства Компании.

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 472 191 РСД (на 31 декабря 2022 г: 488 060 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 360 144 РСД (31 декабря 2022 года: 391 270 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение месяцев закончившегося 30 июня 2023 года а также в течение аналогичного периода предыдущего года Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами, в указанном периоде, относились к покупкам/поставкам сырой нефти и нефтепродуктов и энергия.

«НИС а.о.»

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

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 июня 2023 г.			
Краткосрочные финансовые активы	4 980 689	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 792 193	-	63 759
Прочие оборотные активы	4 313	-	18 973
Активы в форме права пользования	39 811	-	61
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	31 016 681	-	-
Долгосрочные финансовые активы	28 787 535	-	-
Прочие долгосрочные активы	2 192	-	73 235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 643 606)	(1 439 739)	(12 407 360)
Прочие краткосрочные обязательства	(93 239)	-	(675)
Краткосрочные кредиты займы	(2 653 135)	-	(25)
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 713)	-	(22)
Долгосрочные обязательства по аренде	(40 815)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(11 146 942)	-	-
	54 042 964	(1 439 739)	(11 213 254)

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2022 г.			
Краткосрочные финансовые активы	2 449 892	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 490 014	-	1 637 009
Прочие оборотные активы	1 360	-	22 259
Активы в форме права пользования	41 030	-	197
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 627	-	-
Долгосрочные финансовые активы	29 480 650	-	-
Прочие долгосрочные активы	2 192	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 186 297)	(1 762)	(3 676 115)
Прочие краткосрочные обязательства	(67 543)	-	(3 121)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(4 047 577)	-	(2 728 428)
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 240)	-	(124)
Долгосрочные обязательства по аренде	(41 883)	-	(50)
	45 545 225	(1 762)	(3 709 573)

«НИС а.о.»

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

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

За шесть месяцев закончившийся 30 июня 2023 и 2022 года отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2023 г.			
Выручка от продажи	11 261 939	-	15 764 153
Расходы на закупку продукции и услуг	(6 423 129)	(3 446)	(7 708 283)
Прочие (расходы) доходы	307 193	-	536 291
	5 146 003	(3 446)	8 592 161
			Совместные и ассоциированные предприятия и общества находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2022 г.			
Выручка от продажи	26 829 034	-	24 784 625
Расходы на закупку продукции и услуг	(5 432 503)	(3 616)	(71 595 706)
Прочие доходы (расходы)	339 420	-	(63 978)
	21 735 951	(3 616)	(46 875 059)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 финансовая отчетность.

«НИС а.о.»

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

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народног фронта д. 12
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