



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

**Консолидирана финансијска извештајност и  
Закључење независног аудиторa**

31 децембра 2021 г.

*Данња версија финансијске извештајности јавља се преводом с оригинала, припремљеног на српском језику. Пријате су све мере за тога, да се обезбеде тачан превод с оригинала. Иако по свим питањима тумачења информација, ставова или мишљења версија документа на српском језику имаје предност над текстом превода.*

**Содержание**  
**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**  
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>	<b>1</b>
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>2</b>
<b>Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале</b>	<b>3</b>
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств</b>	<b>4</b>
<b>Примечания к консолидированной финансовой отчетности</b>	
1. Общая информация	5
2. Основные положения учетной политики	5
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	23
4. Применение новых МСФО	27
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	27
6. Управление финансовыми рисками	28
7. Сегментная информация	37
8. Денежные средства и их эквиваленты	42
9. Краткосрочные финансовые активы	42
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
11. Запасы	42
12. Прочие оборотные активы	43
13. Основные средства	44
14. Активы в форме права пользования	47
15. Инвестиционная собственность	47
16. Гудвилл и прочие нематериальные активы	50
17. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	53
18. Долгосрочные финансовые активы	54
19. Отложенные налоговые активы	54
20. Прочие внеоборотные активы	55
21. Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	55
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
23. Прочие краткосрочные обязательства	56
24. Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	57
25. Долгосрочные финансовые обязательства	57
26. Обязательства по аренде	59
27. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	59
28. Резервы предстоящих расходов и платежей	60
29. Акционерный капитал	62
30. Производственные расходы	62
31. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	63
32. Расходы на персонал	63
33. Налоги, кроме налога на прибыль	63
34. Прочие расходы, нетто	64
35. Чистый убыток от операций с иностранной валютой	64
36. Финансовые доходы	64
37. Финансовые расходы	65
38. Налог на прибыль	65
39. Условные и договорные обязательства	66
40. Предприятия Группы	67
41. Операции со связанными сторонами	67
42. События после отчетной даты	70
Контактная информация	71



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови-Сад

---

### Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Нафтна Индустрија Србије а.д. (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий («далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Предмет нашего аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и другую пояснительную информацию.

---

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

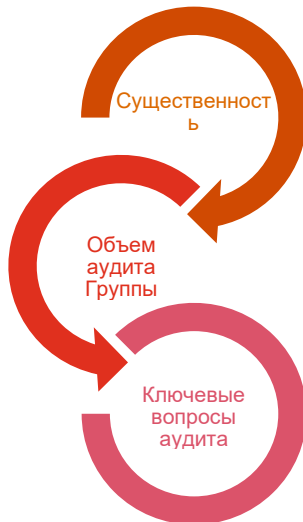
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона об аудите в Республике Сербия, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудите в Республике Сербия.

## Наша методология аудита

### Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 924 миллиона сербских динаров (далее – «сербские динары»), что составляет 5% средней прибыли до налогообложения за последние три года, рассчитанной с использованием абсолютных значений прибыли до налогообложения за текущий год и год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
- Мы провели работу по аудиту на 5 отчитывающихся предприятиях в 4 странах.
- Команда аудитора Группы провела аудит сербских дочерних предприятий и выполнила заданные процедуры на дочерних предприятиях в Болгарии и Румынии с привлечением аудиторских организаций, входящих в сеть PwC, в соответствующих странах. Для дочернего предприятия в Боснии и Герцеговине прямые аудиторские процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности выполнила аудиторская организация сети PwC в соответствии с инструкциями аудиторской группы.
- Объем аудита покрывает 95% выручки Группы и 98% абсолютной величины результата Группы до налогообложения.
- Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

#### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

---

**Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом**

924 млн сербских динаров (2020 г.: 1 019 млн сербских динаров)

---

**Как мы ее определили**

5% средней прибыли до налогообложения за последние три года, рассчитанной с использованием абсолютных значений прибыли до налогообложения за текущий год и год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

---

**Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности**

По аналогии с базовым показателем, который был применен в предыдущем году, мы определили нашу существенность на основе среднего показателя прибыли или убытка до налогообложения за три года. Выбор базового показателя подтверждается значительной нестабильностью финансового результата из-за снижения цен на сырую нефть. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, используемых для компаний, ориентированных на прибыль в этом секторе.

---

Мы согласовали с лицами, отвечающими за корпоративное управление, что сообщим им о выявленных в ходе нашего аудита искажениях на суммы, превышающие 46 млн сербских динаров, а также об искажениях, сумма которых меньше, но о которых, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### Ключевой вопрос аудита

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

#### Оценка резервов на покрытие обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации и восстановлению участков работ

Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и восстановлению участков работ раскрыты в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых оценочных значений и суждений включено в Примечание 2 и Примечание 3.

Расчет резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды предусматривает использование значимых суждений руководства в силу сложности, присущей оценке будущих затрат, ставок дисконтирования и сроков погашения обязательств.

Вывод из эксплуатации объектов нефтегазовой инфраструктуры является развивающейся областью; соответственно, количество примеров из практики, которые могли бы стать базовыми для оценки будущих затрат, ограничено. Данные факторы повышают сложность определения точности резервов, которые являются существенными для консолидированного отчета о финансовом положении Группы.

Руководство ежегодно проверяет резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды в

Мы выполнили критическую оценку результатов ежегодной проверки руководством резервов, отраженных на 31 декабря 2021 г. В частности, мы обратили особое внимание на активы, по которым изменение в оценке затрат оказывает прямое влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а не на признание в качестве актива.

Тестирование включало получение понимания обязательных и обусловленных сложившейся практикой обязательств, связанных с восстановлением окружающей среды и выводом каждого актива из эксплуатации, на основе оценочного срока полезного использования активов и соответствующих затрат для завершения восстановления участка проведения работ.

В частности, мы выполнили следующие процедуры:

- Выявили и протестировали допущения о стоимости, которые оказывают наиболее существенное влияние на резервы, путем анализа фактических затрат, понесенных в течение года, и их сопоставления с предыдущими годами;

- Привлекли экспертов по оценке для оценки обоснованности ставки дисконтирования, применяемой к допущениям о стоимости, и сравнили ее со ставкой по сербским казначейским облигациям за аналогичные периоды;

- Проверили математическую точность основных моделей;

отношении активов, связанных с разведкой и добычей, а также переработкой. Данная проверка включает проверку влияния изменений в национальных нормативных требованиях, планируемом подходе руководства к выводу активов из эксплуатации, оценке затрат, ставках дисконтирования, сроках погашения обязательств и эффекта изменения обменных курсов валют.

- Проверили полноту данных путем перекрестного сопоставления с другими нефинансовыми данными и другими работами, выполняемыми на основных средствах;  
- Проверили изменение состояний нефтяных скважин по сравнению с предыдущим годом, поскольку изменение состояния скважины оказывает существенное влияние на расчет резервов по обязательствам на вывод объектов из эксплуатации;  
- Протестировали подготовленный руководством анализ чувствительности для изменения ключевых допущений (ставки дисконтирования и оценки затрат). Мы протестировали математическую точность расчетов и сделали вывод, что результаты не имели существенных различий и находились в допустимом диапазоне.

---

### **Определение объема аудита Группы**

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой процессов бухгалтерского учета и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При формировании объема нашего аудита мы определили характер и объем работы, которая должна быть выполнена в отчитывающихся предприятиях и на уровне консолидации. Если работа выполняется местными аудиторами отчетной единицы, мы выполняем процедуры надзора и обзорной проверки на уровне консолидации для получения достаточных аудиторских доказательств в подтверждение нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности в целом. Аудит всех местных отчитывающихся предприятий выполняется нами и аудиторскими организациями, входящими в сеть PwC.

Наша методология определения объема аудита Группы включает трехшаговый процесс, в рамках которого подразумевается, что отчитывающиеся предприятия входят в объем аудиторского тестирования, если соблюдается один или несколько из следующих критериев:

- 1) существенный вклад отчетной единицы (более 15%) в результат до налогообложения, выручку или общую стоимость активов. Данные отчитывающиеся предприятия подлежат аудиту в полном объеме;
- 2) наличие значительного риска на уровне отчетной единицы в целом или в отношении отдельной статьи финансовой отчетности. Сюда включаются статьи финансовой отчетности, подверженные влиянию рисков существенного искажения, выявленные в ходе нашего планирования; или
- 3) наиболее существенные прочие отчитывающиеся предприятия, удовлетворяющие критериям покрытия аудиторскими процедурами по каждой статье финансовой отчетности и позволяющие добавить элементы непредсказуемости в наш объем аудита.

На основе данного процесса мы определили 5 отчитывающихся предприятий в четырех странах, в которых, по нашему мнению, требуется либо проведение аудита в полном объеме (Нафтна Индустрија Србије а.д.), либо выполнение прямых аудиторских процедур в отношении отдельных статей финансовой отчетности. В совокупности, на данные отчитывающиеся предприятия приходится 95% от суммы выручки Группы и 98% от абсолютной величины результата Группы до налогообложения.

Группа также имеет несколько небольших отчитывающихся предприятий, которые каждое в отдельности не являются существенными, но в совокупности формируют значительную часть убытка до налогообложения, выручки или общей стоимости активов, что обусловлено структурой компании и объемом деятельности. Эти отчитывающиеся предприятия покрываются работой по аудиту, которую мы выполняем на уровне консолидации. Данная работа включает три основных компонента:

- 1) Общие аналитические процедуры обзорной проверки: в отношении существенной части оставшихся отчитывающихся предприятий, которые не были выбраны для процедур, выполняемых на уровне отдельного компонента, был выполнен анализ ежегодного движения остатков на уровне консолидации; при этом основное внимание уделялось остаткам, подверженным повышенному риску, и необычному движению остатков. Данные отчитывающиеся предприятия, по которым не выполнялись указанные выше общие аналитические процедуры обзорной проверки, были несущественными, как в совокупности, так и каждая в отдельности.
- 2) Тестирование финансовых систем, процессов и средств контроля: мы протестировали средства контроля на уровне предприятия, применимые для целей консолидации. Наш работа по аудиту, в ходе которой мы протестировали организацию и операционную эффективность систем и средств контроля на всех предприятиях, входящих в объем аудита, была выполнена под руководством команды аудитора группы. Результаты данного тестирования анализируются в течение года и учитываются нами при уточнении объема аудита группы, которое мы проводим на протяжении всего аудита.
- 3) Тестирование специфических операций: мы также выполнили тестирование операций по существенным статьям финансовой отчетности на уровне консолидации, включая обесценение гудвилла, остатки денежных средств и судебные разбирательства.

---

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет руководства (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.



---

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

---

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значительных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Эммануэль Кёниг (Emmanuel Koenig).

*PricewaterhouseCoopers d.o.o.*

PricewaterhouseCoopers d.o.o. Белград

Белград, Республика Сербия

на 31 января 2022 г.



Группа «НИС»

Консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	8	21 283 274	8 488 302
Краткосрочные финансовые активы	9	28 275	266 224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	28 644 507	20 898 742
Запасы	11	36 951 122	27 748 226
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	1 012 225
Прочие оборотные активы	12	8 276 720	6 117 761
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		44 008	39 146
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>95 227 906</b>	<b>64 570 626</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	301 070 583	306 479 078
Активы в форме права пользования	14	2 583 964	2 660 794
Инвестиционная собственность	15	1 728 395	1 574 329
Гудвилл и прочие нематериальные активы	16	4 821 785	4 485 734
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	17	1 582 900	1 747 430
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 824	78 459
Долгосрочные финансовые активы	18	263 511	110 571
Отложенные налоговые активы, нетто	19	2 343 219	2 313 438
Прочие внеоборотные активы	20	1 371 243	1 209 728
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>315 768 424</b>	<b>320 659 561</b>
<b>Итого активы</b>		<b>410 996 330</b>	<b>385 230 187</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	21	7 128 896	11 662 083
Краткосрочная часть обязательств по аренде	26	640 656	610 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	28 887 841	23 501 690
Прочие краткосрочные обязательства	23	8 665 153	9 887 618
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4 209 379	-
Задолженность по прочим налогам	24	11 477 877	10 110 787
Резервы предстоящих расходов и платежей	28	1 646 631	2 382 745
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>62 656 433</b>	<b>58 155 648</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная задолженность	25	70 535 652	71 269 506
Долгосрочная часть обязательств по аренде	26	1 695 318	1 868 666
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	27	841 861	841 847
Резервы предстоящих расходов и платежей	28	12 430 855	10 332 213
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>85 503 686</b>	<b>84 312 232</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	29	81 530 200	81 530 200
Резервы		488 736	383 186
Нераспределенная прибыль		180 797 597	160 829 243
<b>Капитал, причитающийся владельцам Общества</b>		<b>262 816 533</b>	<b>242 742 629</b>
Неконтролирующая доля		19 678	19 678
<b>Итого капитал</b>		<b>262 836 211</b>	<b>242 762 307</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>410 996 330</b>	<b>385 230 187</b>

Кирилл Тюрденев  
Генеральный директор  
31 января 2022г.

Антон Черепанов  
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Группа НИС

### Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Доходы от продажи нефти, газа и нефтепродуктов		277 501 506	171 017 473
Прочая выручка		17 660 850	12 805 482
<b>Итого выручка от продаж</b>	7	<b>295 162 356</b>	<b>183 822 955</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(179 087 564)	(114 722 140)
Производственные расходы	30	(28 120 342)	(23 806 142)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	31	(25 014 246)	(23 156 450)
Транспортные расходы		(1 351 740)	(1 115 383)
Износ, истощение и амортизация	13,14,16	(24 958 601)	(22 805 904)
Налоги, кроме налога на прибыль	33	(6 627 421)	(5 393 502)
Расходы на геологоразведочные работы	13	(948 281)	(136 812)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(266 108 195)</b>	<b>(191 136 333)</b>
Прочие (расходы) доходы, нетто	34	(1 060 954)	269 003
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>27 993 207</b>	<b>(7 044 375)</b>
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		(164 530)	(103 671)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	35	(939 010)	(308 201)
Финансовые доходы	36	135 887	192 619
Финансовые расходы	37	(1 824 974)	(1 866 772)
<b>Итого прочие расходы</b>		<b>(2 792 627)</b>	<b>(2 086 025)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>25 200 580</b>	<b>(9 130 400)</b>
Расходы по налогам	38	(4 273 671)	(51 298)
Расходы по отложенным налогам	38,19	30 124	1 615 695
<b>Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль</b>		<b>(4 243 547)</b>	<b>1 564 397</b>
<b>Прибыль (убыток) за период</b>		<b>20 957 033</b>	<b>(7 566 003)</b>
<b>Прочий совокупный результат</b>			
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль</b>			
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	12 056	(52 595)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые финансовые инструменты		783	(294)
		<b>12 839</b>	<b>(52 889)</b>
<b>Статьи, которые могут быть впоследствии признаны в составе прибыли</b>			
Фонд накопленных курсовых разниц		105 223	111 866
		<b>105 223</b>	<b>111 866</b>
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>118 062</b>	<b>58 977</b>
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>21 075 095</b>	<b>(7 507 026)</b>
<b>Прибыль (Убыток), относящаяся к:</b>			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		20 957 033	(7 566 003)
- неконтролирующей доле		-	-
<b>Прибыль (убыток) за период</b>		<b>20 957 033</b>	<b>(7 566 003)</b>
<b>Итого совокупный доход (убыток), относящийся к:</b>			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		21 075 095	(7 507 026)
- неконтролирующей доле		-	-
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>21 075 095</b>	<b>(7 507 026)</b>
Доход на акцию, причитающийся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовый доход (убыток) (в сербских динарах на акцию)		128,52	(46,40)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Группа НИС

### Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

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

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
Примечания	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)		Неконтролирующая доля	Итого капитал
				Итого		
<b>Баланс по состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>271 614</b>	<b>173 153 889</b>	<b>254 955 703</b>	<b>(260 911)</b>	<b>254 694 792</b>
Убыток за год	-	-	(7 566 003)	(7 566 003)	-	(7 566 003)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	-	(52 595)	(52 595)	-	(52 595)
Убыток от инвестиций в долевыми финансовыми инструментами		-	(294)	(294)	-	(294)
Фонд накопленных курсовых разниц		111 866	-	111 866	-	111 866
<b>Итого совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>111 572</b>	<b>(7 618 598)</b>	<b>(7 507 026)</b>	<b>-</b>	<b>(7 507 026)</b>
Инвестиции в новые дочерние компании		-	(280 589)	(280 589)	280 589	-
Дивиденды акционерам	29	-	(4 425 459)	(4 425 459)	-	(4 425 459)
<b>Общая сумма операций с собственниками, признанных в составе капитала</b>		<b>-</b>	<b>(4706 048)</b>	<b>(4706 048)</b>	<b>280589</b>	<b>(4 425 459)</b>
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>383 186</b>	<b>160 829 243</b>	<b>242 742 629</b>	<b>19 678</b>	<b>242 762 307</b>

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)		Неконтролирующая доля	Итого капитал
				Итого		
<b>Баланс по состоянию на 1 января 2021 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>383 186</b>	<b>160 829 243</b>	<b>242 742 629</b>	<b>19 678</b>	<b>242 762 307</b>
Прибыль за год	-	-	20 957 033	20 957 033	-	20 957 033
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	-	12 056	12 056	-	12 056
Доход от инвестиций в долевыми финансовыми инструментами		783	-	783	-	783
Фонд накопленных курсовых разниц		105 223	-	105 223	-	105 223
<b>Итого совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>106 006</b>	<b>20 969 089</b>	<b>21 075 095</b>	<b>-</b>	<b>21 075 095</b>
Дивиденды акционерам	29	-	(1 001 191)	(1 001 191)	-	(1 001 191)
<b>Общая сумма операций с собственниками, признанных в составе капитала</b>		<b>-</b>	<b>(1 001 191)</b>	<b>(1 001 191)</b>	<b>-</b>	<b>(1 001 191)</b>
Прочее		(456)	456	-	-	-
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 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>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Группа НИС

### Консолидированный отчет о движении денежных средств<sup>1</sup>

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

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	25 200 580	(9 130 400)
<b>Корректировки:</b>		
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	164 530	103 671
Финансовые расходы	37 1 824 974	1 866 772
Финансовые доходы	36 (135 887)	(192 619)
(Прибыль) Убыток от нереализованных курсовых разниц, нетто	(272 362)	68 033
Износ, истощение и амортизация	13,14,16 24 958 601	22 805 904
Расходы на обесценение внеоборотных активов	549 227	709 858
Обесценение геологоразведочных работ	948 281	136 812
Корректировки прочих резервов	831 613	(442 435)
Списание кредиторской задолженности	(357 798)	(998 497)
Прочие неденежные статьи	(251 286)	195 639
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>	<b>53 460 473</b>	<b>15 122 738</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(7 456 693)	5 614 214
Запасы	(9 189 279)	19 666 564
Прочие оборотные активы	(2 002 393)	(810 180)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 393 695	(8 210 697)
Задолженность по прочим налогам	2 588 166	1 215 483
<b>Итого изменения в оборотном капитале</b>	<b>(9 666 504)</b>	<b>17 475 384</b>
Налог на прибыль уплаченный	(280 738)	(1 346 537)
Проценты уплаченные	(1 423 152)	(1 672 794)
Проценты полученные	85 381	124 900
	<b>(1 618 509)</b>	<b>(2 894 431)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>42 175 460</b>	<b>29 703 691</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Отток от инвестиций в дочерние компании	-	(41)
Капитальные затраты <sup>2</sup>	(22 773 565)	(28 254 179)
Поступления от продажи основных средств	410 959	518 404
Полученные дивиденды	43 889	4 274
Возврат банковских депозитов	76 231	1 661 911
Прочий отток денежных средств	(76 387)	(17 641)
<b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>	<b>(22 318 873)</b>	<b>(26 087 272)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Выручка от займов	21, 25 17 229 700	17 682 783
Погашение займов	21, 25 (22 656 697)	(23 163 202)
Выплаты по капитализируемой аренде	26 (728 686)	(589 021)
Дивиденды, выплаченные собственникам Общества	29 (1 001 191)	(4 425 459)
<b>Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности</b>	<b>(7 156 874)</b>	<b>(10 494 899)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	<b>12 699 713</b>	<b>(6 878 480)</b>
Курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных средств и их эквивалентов	95 259	70 972
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>8 488 302</b>	<b>15 295 810</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>8 21 283 274</b>	<b>8 488 302</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

<sup>2</sup> Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,7 млрд сербских динаров (2020: 3 млрд сербских динаров)

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Описание деятельности**

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии» (далее – «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые как «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 учреждено 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», которая стала дочерним предприятием ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций в соответствии с договором купли-продажи и покупки акций и увеличило свою долю до 56,15%. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефти». Российская Федерация является бенефициарным владельцем Группы.

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

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

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основы подготовки**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и не является нормативной бухгалтерской отчетностью Группы. Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном в Республике Сербии). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает, что в обозримом будущем Группа будет продолжать свою деятельность. Чтобы оценить обоснованность такой предпосылки, руководство проводит анализ прогнозируемых притоков денежных средств. Полагаясь на результаты такого анализа, руководство считает, что в обозримом будущем Группа сможет продолжать непрерывную деятельность (см. Примечание 3.1. Воздействие COVID-19), и следовательно, данный принцип следует применять при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## **Группа НИС**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти выросла по сравнению с ценой на 31 декабря 2021 года с 77,020 до 92,860 долл. США за баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

#### **2.2. Основания для составления**

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

#### **2.3. Отчетность по сегментам**

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

#### **2.4. Пересчет иностранной валюты**

##### *(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

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

##### *(б) Операции и балансы*

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

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



## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### (в) Общества, входящие в состав Группы

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

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

## 2.5. Принципы консолидации

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

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

#### (а) Совместные операции и совместные предприятия

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

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

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

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

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### (б) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

#### (в) *Неконтролирующая доля*

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

#### (г) *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

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

## 2.6. Объединение бизнеса

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

## 2.7. Гудвилл

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

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

## **2.8. Финансовые инструменты**

### **(а) Основные термины**

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

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

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

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

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

### **(б) Классификация и оценка**

С 1 января 2018 г. Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

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

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

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

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

*Долговые инструменты*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Долевые инструменты*

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

#### **(в) Списание**

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

## **Группа НИС**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

#### **(г) Признание и прекращение признания**

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

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

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

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

#### **(д) Модификация**

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

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

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

**(е) Обесценение финансовых активов**

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

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

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

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

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

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

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

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

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

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

#### 2.9. Запасы

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

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

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

#### 2.10. Нематериальные активы

##### (а) Гудвилл

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

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

Проверки на обесценение гудвилла проводятся один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 16).

##### (б) Лицензии и права

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



## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### (в) Программное обеспечение

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

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

#### 2.11. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Прибыль или убыток от выбытия определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 34).

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

## **2.12. Разведка и оценка полезных ископаемых**

### *(а) Активы, связанные с разведкой и оценкой*

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

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

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

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

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

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

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

### *(б) Затраты на разработку основных и нематериальных активов*

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

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

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

#### (г) *Амортизация*

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

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

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

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

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

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

### **2.13. Капитализация затрат по займам**

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

### **2.14. Инвестиционная собственность**

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

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

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

## **Группа НИС**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

#### **2.15. Акционерный капитал**

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

#### **2.16. Доход на акцию**

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

#### **2.17. Резервы**

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

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

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

#### **2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль**

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

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

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

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

#### **2.19. Вознаграждения работникам**

##### *(а) Пенсионные обязательства*

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

##### *(б) Вознаграждения работникам, предусмотренные коллективным договором*

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

##### *(в) Программа премирования*

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

В конце 2020 года Группа начала новый трехлетний процесс (2021 – 2023) программы поощрения руководителей Группы, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 28).

#### **2.20. Распределение дивидендов**

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### 2.21. Арендные активы

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

До 2018 финансового года аренда недвижимости и оборудования классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), списывались на прибыль или убыток линейным методом в течение срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в финансовом результате в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока использования актива и срока аренды. Если существует достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью покупки, право пользования амортизируется в течение срока пользования активом. Начисление амортизации активов осуществляется линейным методом в течение расчетного срока пользования в следующем порядке:

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

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

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

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

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

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

#### **2.22. Признание выручки от контрактов с клиентами**

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

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

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

##### *(а) Выручка от продаж – оптовая продажа*

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

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

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

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

##### *(б) Выручка от продаж - розничная продажа*

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### (в) *Выручка от электроэнергии*

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

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

#### (г) *Программы лояльности*

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 23.

#### (д) *Процентный доход*

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

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

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

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

## **2.23. Транспортные расходы**

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



## 2.24. Затраты на текущее обслуживание

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

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

## 3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

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

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

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

### 3.1. Воздействие COVID-19

Учитывая недавнюю нестабильность на мировом рынке цен на нефть и сырье и возможное влияние вируса COVID-19 на спрос, руководство Группы рассматривало влияние вируса COVID-19 на будущие продажи, в частности, на денежный поток Группы.

Действия, предпринятые руководством для определения отсутствия существенной неопределенности, которая могла бы повлиять на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, включают:

- Оценку принципа непрерывности деятельности, основанную на прогнозах денежного потока и бизнес-планах. Прогноз движения денежных средств анализируется в Примечании 6 - часть риска ликвидности;
- Соответствие ковенантам (Примечание 6 - риск ликвидности);
- Способность сохранения финансирования; Несмотря на ситуацию с пандемией COVID-19, в 2020 и 2021 году проведена дополнительная оптимизация показателей кредитного портфеля, а именно, снижение стоимости финансирования. Значительная часть кредитного портфеля была реструктурирована (досрочное погашение существующих кредитов с получением новых на более выгодных условиях и корректировка существующих условий кредитования, в части снижения процентных ставок и/или продления сроков погашения, а также регулярные выплаты);
- В течение 2021 года показатели были значительно улучшены благодаря росту цен на нефть, а также успешно реализованной оптимизации операционных расходов и приоритизации инвестиций руководством.

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### 3.2. Оценка запасов нефти и газа

Оценку запасов нефти и газа невозможно выполнить с высокой степенью точности, поэтому оценка данных запасов подлежит пересмотру в будущем. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с нормами, утвержденными Комиссией по ценным бумагам и биржам США (КЦББ), которые относятся к доказанным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления и оценка обесценения, основанные на оценке доказанных запасов, могут изменяться в зависимости от изменений в оценке запасов нефти и газа в будущем.

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

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

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

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

#### 3.3. Сроки полезного использования недвижимости, установок и оборудования

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 2 372 833 сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 г.: 2 157 536 сербских динаров).

#### 3.4. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение один раз в год.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования актива и его справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтированы до их текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и риски, которые являются специфическими для актива или ЕГДС. Расчетные будущие денежные потоки включают в себя оценку будущих затрат на разработку недр, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 16).

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### 3.5. Вознаграждения работникам

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

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

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 4,70% (вместо примененной – 3,70%), для всей Группы, настоящее обязательство по выходным пособиям уменьшилось бы на 7,30%, или по юбилейным вознаграждениям - на 2,88%. В случае увеличения заработной платы сотрудников на 1% , текущая стоимость обязательства по выходным пособиям для всей Группы увеличилась бы на 8,69%. В случае увеличения коэффициента оборачиваемости на 1% текущие обязательства по выходным пособиям уменьшатся на 7,75%, а по юбилейным — на 3,26%.

#### 3.6. Обязательства по восстановлению окружающих ресурсов

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

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

Сумма, признанная в качестве резерва (Примечание 28), представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению текущего обязательства по состоянию на отчетную дату, в соответствии с текущим законодательством каждой юрисдикции, в которой находятся операционные активы Группы и, соответственно, подлежит изменениям в связи с новыми редакциями и изменениями законов, нормативных актов и их трактовок. В связи с субъективностью таких резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

В случае применения ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по выводу из эксплуатации в размере 4,49% (вместо использованной 3,49%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на 1 015 618 сербских динаров (2020 г.: в размере 5,30% вместо использованной 4,30% уменьшилась бы на 721 372 сербских динаров).

### **3.7. Условные обязательства**

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

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то расчетное обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и если она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 39).

### **3.8. Возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования**

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

Группа оценила колебание цен на сырую нефть как главный индикатор обесценения. Если бы фактическая цена на сырую нефть снизилась на 10 долл. США/баррель ниже прогнозируемых цен на сырую нефть, анализ чувствительности свидетельствует о том, что возмещаемая стоимость в любом случае осталась бы выше балансовой стоимости основных средств Группы на 60,6 млрд сербских динаров (2020 г.: в размере 57,2 млрд сербских динаров).

Цена на нефть основана на доступных прогнозах всемирно признанных исследовательских групп, таких как Wood Mackenzie, Platts / PIRA, Energy Group и других.

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

#### **4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО**

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г. – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в марте 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

#### **5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Доходы до использования по назначению, Наносящие ущерб контракты – затраты по реализации контрактов – поправки к узкой сфере применения МСБУ 16, МСБУ 37 и МСФО 3 и ежегодные улучшения МСФО 2018–2020 – поправки к МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСБУ 41 (опубликованные в мае 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты):
  - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
  - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
  - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО);

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

## 6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

В ходе нормальной деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

### **Рыночный риск**

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

### **Валютный риск**

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

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

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

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

**31 декабря 2021 г.**

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

**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**31 декабря 2020г.**

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
<b>Финансовые средства</b>					
<b>Оборотные активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	4 571 789	3 318 178	243 230	355 105	8 488 302
Краткосрочные финансовые активы	104 506	161 718	-	-	266 224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 381 025	833 832	245 377	1 438 508	20 898 742
<b>Внеоборотные активы</b>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	78 459	-	-	78 459
Долгосрочные финансовые активы	10 051	-	100 520	-	110 571
Прочие внеоборотные активы	84 335	659 747	-	-	744 082
<b>Финансовые обязательства</b>					
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочная задолженность	(132)	(11 572 582)	(38 717)	(50 652)	(11 662 083)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(14 702)	(379 516)	-	(216 507)	(610 725)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 767 095)	(7 969 988)	(3 479 757)	(1 284 850)	(23 501 690)
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(210)	(70 988 894)	(120 107)	(160 295)	(71 269 506)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(13 992)	(891 235)	-	(963 439)	(1 868 666)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(841 847)	-	-	(841 847)
<b>Чистый объем обязательств</b>	<b>12 355 575</b>	<b>(87 592 128)</b>	<b>(3 049 454)</b>	<b>(882 130)</b>	<b>(79 168 137)</b>

На протяжении периода применялись следующие обменные курсы валют:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Евро	117,5821	117,5802
Долл. США	103,9262	95,6637

**Анализ чувствительности**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 1%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал были бы выше/ниже на 787 062 сербских динаров (2020 г.: 875 921 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 2%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 11 707 сербских динаров (2020 г.: 60 989 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.



## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (EURIBOR или LIBOR) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал в 2021 г. были бы ниже/выше на 550 485 сербских динаров (2020г.: 667 008 сербских динаров), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

#### Риск изменения цен на товары

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

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

#### Кредитный риск

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

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

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

	31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	28 644 507	20 898 742
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 824	78 459
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	21 283 274	8 488 302
Другие финансовые активы по амортизированной стоимости (Примечания 9 и 18)	199 886	281 479
Другие оборотные активы	1 064 995	769 218
Другие внеоборотные активы (Примечание 20)	947 799	744 082
Финансовые активы, признанные по ССЧПСД (Примечание 18)	177 459	163 976
<b>Общая максимальная подверженность кредитному риску</b>	<b>52 320 744</b>	<b>31 424 258</b>

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

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

#### Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 2021 г. и 60 месяцев до 1 января 2021 г. и соответствующие исторические кредитные убытки за период. Исторические убытки не корректируются на перспективную информацию о макроэкономических факторах, так как взаимозависимость, оказывающая значительное влияние на возможности клиента погасить задолженность, не была выявлена.

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

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

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

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2020 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,03%	19 545 445	(5 094)	19 540 351
- просрочка менее 30 дней	0,17%	925 536	(1 588)	923 948
- просрочка от 31 до 90 дней	0,88%	92 330	(817)	91 513
- просрочка от 91 до 270 дней	3,69%	153 836	(5 669)	148 167
- просрочка более 271 дня	98,53%	9 139 719	(8 944 956)	194 763
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>29 856 866</b>	<b>(8 958 124)</b>	<b>20 898 742</b>

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

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

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

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>9 639 286</b>	<b>52 831</b>	<b>9 692 117</b>
Увеличение резерва (Примечание 31)	119 623	5 126	124 749
Выпуск резерва (Примечание 31)	(158 734)	(11 634)	(170 368)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(686 468)	(284)	(686 752)
Прочее	(1 622)	-	(1 622)
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>8 912 085</b>	<b>46 039</b>	<b>8 958 124</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 г.</b>	<b>8 912 085</b>	<b>46 039</b>	<b>8 958 124</b>
Увеличение резерва (Примечание 31)	49 326	582	49 908
Выпуск резерва (Примечание 31)	(333 334)	(5 485)	(338 819)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(377 516)	-	(377 516)
Прочее	(42 366)	(1)	(42 367)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>8 208 195</b>	<b>41 135</b>	<b>8 249 330</b>

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

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

**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г. анализ прочих оборотных активов по срокам задолженности является следующим:

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Валовая	Обесцененная	Чистая	Валовая	Обесцененная	Чистая
Непросроченная дебиторская задолженность	925 483	-	925 483	647 382	-	647 382
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	9 293	(5)	9 288	11 695	-	11 695
от 1-ого до 3 месяцев	3 273	-	3 273	10 116	(8)	10 108
от 3 месяцев до 1 года	23 653	(1 373)	22 280	19 711	(1 313)	18 398
более 1 года	7 455 721	(7 351 050)	104 671	7 499 945	(7 418 310)	81 635
<b>Итого</b>	<b>8 417 423</b>	<b>(7 352 428)</b>	<b>1 064 995</b>	<b>8 188 849</b>	<b>(7 419 631)</b>	<b>769 218</b>

Чистая сумма прочих оборотных активов, представленная в анализе по срокам задолженности, не включает в себя нефинансовые средства, как например: НДС, акциз и т.п. в размере 7 211 725 сербских динаров (2020 г.: 5 348 543 сербских динаров). Прочие оборотные активы в сумме нетто 1 064 995 сербских динаров (2020 г.: 769 218 сербских динаров) в основном относятся к дебиторской задолженности перед работниками, а дебиторская задолженность из бывших югославских республик в основном обесценена.

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

	Авансы, уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>149 287</b>	<b>7 418 835</b>	<b>7 568 122</b>
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 31)	3 530	2 089	5 619
Выпуск резерва (Примечание 31)	(31)	(369)	(400)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 710)	(1 129)	(3 839)
Прочее	1	205	206
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>150 077</b>	<b>7 419 631</b>	<b>7 569 708</b>
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 31)	-	2 997	2 997
Выпуск резерва (Примечание 31)	(350)	(417)	(767)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 156)	(69 361)	(71 517)
Прочее	(1)	(422)	(423)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>147 570</b>	<b>7 352 428</b>	<b>7 499 998</b>

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### Кредитный рейтинг финансовых активов

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

	БББ и выше	Меньше БББ	Без рейтинга	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	9 347 610	8 282 565	3 653 099	<b>21 283 274</b>
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	-	28 275	<b>28 275</b>
Депозиты со сроком более 1 года	-	-	155 857	<b>155 857</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 362 115	4 247 736	1 878 451	<b>8 488 302</b>
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	-	266 224	<b>266 224</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не было значимых кредитных убытков от обесценения признанных активов.

#### Риск ликвидности

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

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

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

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Договорные денежные потоки				
	Балансовая стоимость	денежные потоки	Меньше 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 21 и 25)	77 664 548	82 221 431	8 433 841	72 419 881	1 367 709
Обязательства по аренде (Примечание 26)	2 335 974	3 170 094	676 548	1 476 746	1 016 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)	28 887 841	28 887 841	28 887 841	-	-
	<b>108 888 363</b>	<b>114 279 366</b>	<b>37 998 230</b>	<b>73 896 627</b>	<b>2 384 509</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>					
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 21 и 25)	82 931 589	86 868 680	12 985 764	61 703 878	12 179 038
Обязательства по аренде (Примечание 26)	2 479 391	3 170 094	676 548	1 476 746	1 016 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)	23 501 690	23 501 690	23 501 690	-	-
	<b>108 912 670</b>	<b>113 540 464</b>	<b>37 164 002</b>	<b>63 180 624</b>	<b>13 195 838</b>

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

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная задолженность	70 535 652	71 269 506
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	7 128 896	11 662 083
<i>Минус: денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>(21 283 274)</i>	<i>(8 488 302)</i>
Чистая задолженность EBITDA	56 381 274	74 443 287
	53 173 984	15 824 303
<b>Соотношение чистой задолженности к EBITDA на конец года</b>	<b>1,06</b>	<b>4,70</b>

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

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

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

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

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

## **7. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два операционных сегмента: Upstream - сегмент разведки и добычи и Downstream - сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

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

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	30 291 847	183 602 147	(30 071 039)	183 822 955
Межсегментная	29 491 961	579 078	(30 071 039)	-
Внешняя	799 886	183 023 069	-	183 822 955
<b>Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)</b>	<b>16 154 650</b>	<b>(330 347)</b>	<b>-</b>	<b>15 824 303</b>
Истощение, износ и амортизация	(12 770 569)	(10 035 335)	-	(22 805 904)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	61 646	(771 504)	-	(709 858)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	(103 671)	-	(103 671)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	(203 471)	(104 730)	-	(308 201)
Финансовые расходы, нетто	(276 348)	(1 397 805)	-	(1 674 153)
Налог на прибыль	(193 607)	1 758 004	-	1 564 397
(Убыток) Прибыль по сегменту	3 367 063	(10 933 066)	-	(7 566 003)

Скорректированная EBITDA для сегмента downstream включает EBITDA корпоративного центра суммы в размере 6 925 941 тысяч динаров за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: отрицательная EBITDA в размере 6 150 081 тысяч динаров). Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream до аллокации корпоративного центра EBITDA показана в таблице ниже:

	За год, который закончился 31 декабря	
	2021	2020
Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра	22 751 603	(330 347)
EBITDA Корпоративного центра	(6 925 941)	(6 150 081)
<b>Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра</b>	<b>29 677 544</b>	<b>5 819 734</b>



**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	<b>За год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря</b>	<b>2020 г.</b>
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Прибыль за год	20 957 033	(7 566 003)
Расходы по налогу на прибыль	4 243 547	(1 564 397)
Финансовые расходы	1 824 974	1 866 772
Финансовые доходы	(135 887)	(192 619)
Истощение, износ и амортизация	24 958 601	22 805 904
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	164 530	103 671
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	939 010	308 201
Чистые прочие (доходы) расходы	1 060 954	(269 003)
Прочие чистые внереализационные (доходы) расходы, нетто*	(838 778)	331 777
<b>Скорректированная EBITDA</b>	<b>53 173 984</b>	<b>15 824 303</b>

\* Прочие чистые внереализационные доходы в основном относятся к резерву под обесценение основных средств, выявления излишков и дефицита активов, штрафов, пени и прочее.

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

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>		
	<b>Внутренний рынок</b>	<b>Экспорт и международные продажи</b>	<b>Итого</b>
Продажа сырой нефти	-	445 567	445 567
Продажа газа	362 370	-	362 370
<i>Оптовые операции</i>	362 370	-	362 370
Продажа нефтепродуктов	127 044 342	43 165 194	170 209 536
<i>Через розничную сеть</i>	49 100 165	10 910 927	60 011 092
<i>Оптовые операции</i>	77 944 177	32 254 267	110 198 444
Продажа электроэнергии	1 160 202	298 446	1 458 648
Доход от аренды	291 237	6 106	297 343
Прочие продажи	8 221 744	2 827 747	11 049 491
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>137 079 895</b>	<b>46 743 060</b>	<b>183 822 955</b>

Из общей суммы выручки от продаж нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 190 671 014 сербских динаров (2020 г.: 110 198 444 сербских динаров), выручка в размере 28 673 855 сербских динаров (2020 г.: 16 743 010 сербских динаров) относится к отечественному покупателю «ХИП

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Петрохемија». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации компании «Электроэнергетическая промышленность Сербии» в размере 1 154 381 сербских динаров (2020 г.: Network for trading в размере 504 652 сербских динаров).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 10 813 030 сербских динаров (2020 г.: 8 758 716 сербских динаров).

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

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 217 549 171 сербских динаров (2020 г.: 137 079 895 сербских динаров), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 77 613 185 сербских динаров (2020 г.: 46 743 060 сербских динаров).

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Продажа сырой нефти	1 212 510	445 567
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	13 181 739	10 190 296
Босния и Герцеговина	24 814 896	13 463 146
Румыния	16 857 738	10 903 430
Швейцария	1 880 060	453 057
Хорватия	2 597 274	1 656 265
Северная Македония	502 952	790 710
Венгрия	947 185	779 414
Великобритания	4 517 034	903 215
Германия	1 340 491	985 633
Остальные рынки	5 273 442	3 040 028
	71 912 811	43 165 194
Реализация электроэнергии	350 428	298 446
Доход от аренды	18 570	6 106
Прочие продажи	4 118 866	2 827 747
	<b>77 613 185</b>	<b>46 743 060</b>

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

#### Презентация акциза

На следующей таблице указана выручка, полученная от продажи и рассчитанные акцизы на 2021 и 2020 годы.

	2021	2020
Выручка от продаж	446 943 846	316 026 606
Акциз	(151 781 490)	(132 203 651)
Чистая выручка от продаж	<b>295 162 356</b>	<b>183 822 955</b>

В Республике Сербии акцизы подлежат оплате на момент выпуска продуктов с акцизного склада, которые являются предметом акциза. Это момент погрузки товара для транспорта, для прямой продажи клиентам (опт) или для транспорта до собственной розничной сети. Срок оплаты по начисленным акцизам составляет 15 дней. Со стороны Группы оценивается, что акцизы, взысканные в опте, не содержат риска формирования запасов и существенного кредитного риска. Что касается розницы, со стороны Группы оценивается, что средний объем оборачиваемости

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

запасов приблизительно равен периоду оплаты по акцизам и отсутствуют существенные риски создания запасов или кредитных рисков. Соответственно, с учетом того, что Группа не несет существенных рисков в обоих случаях, акцизы взимаются за счет налогового органа и удерживаются из выручки.

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

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020г.</b>
Сербия	283 450 792	288 696 880
Румыния	12 330 207	12 430 336
Босния и Герцеговина	8 342 150	7 649 494
Болгария	6 081 578	6 423 225
	<b>310 204 727</b>	<b>315 199 935</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 473 782	5 576 619
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	7 782 056	2 643 210
Денежные средства на условно-депозитных счетах	254	8 329
Остальные денежные средства	27 182	260 144
	<b>21 283 274</b>	<b>8 488 302</b>

**9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Краткосрочные займы	2 019	2 019
Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	28 275	266 224
Минус резерв на убыток от обесценения	(2 019)	(2 019)
	<b>28 275</b>	<b>266 224</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. депозиты, первоначальный срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает одного года, составляют 28 275 сербских динаров (2020 г.: 266 224 сербских динаров), и относятся к банковским депозитам в сербских динарах и в евро, с процентной ставкой, составляющей 2,4% в год (2020 г.: от 0,5% до 2,8% в год).

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	36 800 958	29 709 881
Прочая дебиторская задолженность	92 879	91 781
Начисленные активы	-	55 204
<i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности:</i>	(8 208 195)	(8 912 085)
<i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(41 135)	(46 039)
	<b>28 644 507</b>	<b>20 898 742</b>

**11. ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Сырая нефть	18 745 046	14 118 415
Нефтепродукты	15 450 591	11 279 391
Сырье и материалы	6 051 592	5 904 420
Прочее	1 323 159	1 203 773
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 619 266)	(4 757 773)
	<b>36 951 122</b>	<b>27 748 226</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

Движение резерва под обесценение представлено в следующей таблице:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>4 757 773</b>	<b>4 775 984</b>
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 30)	4 403	56 758
Неиспользованные сторнированные суммы (Примечание 30)	(100 596)	(43 546)
Прочие	(42 314)	(31 423)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>4 619 266</b>	<b>4 757 773</b>

**12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Авансы уплаченные	699 828	515 693
Дебиторская задолженность по НДС	375 725	117 430
Отложенный НДС	3 611 624	2 111 479
Расходы будущих периодов	454 437	248 940
Предоплаченные таможенные пошлины	66 453	77 694
Предоплаченный акциз	2 043 419	2 271 345
Прочие оборотные активы	8 525 232	8 344 888
<i>Минус:</i> резерв под обесценение прочих оборотных активов	(7 499 998)	(7 569 708)
	<b>8 276 720</b>	<b>6 117 761</b>

Отложенный НДС по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 3 611 624 сербских динаров (31 декабря 2020 г.: 2 111 479 сербских динаров) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 декабря 2021 года, в размере 2 043 419 сербских динаров (31 декабря 2020 г.: 2 271 345 сербских динаров) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	185 208 089	119 078 761	70 157 189	19 406 385	69 075 268	462 925 692
Амортизация и обесценение	(58 573 177)	(51 705 166)	(34 354 810)	(10 321 625)	(2 036 347)	(156 991 125)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>126 634 912</b>	<b>67 373 595</b>	<b>35 802 379</b>	<b>9 084 760</b>	<b>67 038 921</b>	<b>305 934 567</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>						
Поступления	-	-	-	-	23 298 722	23 298 722
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	345 084	-	-	-	-	345 084
Перевод из категории активов в процессе строительства	15 935 291	42 367 146	3 248 609	308 774	(61 859 820)	-
Обесценение (Примечание 34)	-	-	(48 802)	-	(655 835)	(704 637)
Амортизация	(12 044 001)	(6 337 139)	(2 481 263)	(708 234)	(4 719)	(21 575 356)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 16)	-	-	-	-	(85 019)	(85 019)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(45 468)	-	(24 467)	(81 364)	-	(151 299)
Выбытие и списание	(51 330)	(13 040)	(124 297)	(11 321)	(177 284)	(377 272)
Прочие переводы	(62 966)	(290 295)	28 042	305 126	29 916	9 823
Курсовые разницы	(26)	-	(50 519)	728	(165 718)	(215 535)
	<b>130 711 496</b>	<b>103 100 267</b>	<b>36 349 682</b>	<b>8 898 469</b>	<b>27 419 164</b>	<b>306 479 078</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	201 221 015	160 908 071	72 666 132	19 440 677	29 971 204	484 207 099
Амортизация и обесценение	(70 509 519)	(57 807 804)	(36 316 450)	(10 542 208)	(2 552 040)	(177 728 021)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>130 711 496</b>	<b>103 100 267</b>	<b>36 349 682</b>	<b>8 898 469</b>	<b>27 419 164</b>	<b>306 479 078</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 г.</b>						
Первоначальная стоимость	201 221 015	160 908 071	72 666 132	19 440 677	29 971 204	484 207 099
Амортизация и обесценение	(70 509 519)	(57 807 804)	(36 316 450)	(10 542 208)	(2 552 040)	(177 728 021)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>130 711 496</b>	<b>103 100 267</b>	<b>36 349 682</b>	<b>8 898 469</b>	<b>27 419 164</b>	<b>306 479 078</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>						
Поступления	-	-	-	-	19 766 747	19 766 747
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	1 540 421	-	-	-	-	1 540 421
Перевод из категории активов в процессе строительства	17 927 832	2 332 649	1 679 261	197 760	(22 137 502)	-
Обесценение (Примечание 34)	-	-	-	-	(744 279)	(744 279)
Амортизация	(12 822 628)	(7 888 892)	(2 351 444)	(660 672)	(4 695)	(23 728 331)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 16)	-	-	-	-	(90 328)	(90 328)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(25 984)	-	(25 984)
Перевод в инвестиционную собственность (Примечание 15)	-	-	-	(21 673)	(7 930)	(29 603)
Выбытие и списание	(66 297)	(20 051)	(365 310)	(190)	(955 566)	(1 407 414)
Перевод в право использования активов	-	-	(153 427)	-	-	(153 427)
Прочие переводы	(6 804)	495 279	(471 945)	(16 536)	(346 105)	(346 111)
Курсовые разницы	(16 981)	-	(41 572)	1	(131 634)	(190 186)
	<b>137 267 039</b>	<b>98 019 252</b>	<b>34 645 245</b>	<b>8 371 175</b>	<b>22 767 872</b>	<b>301 070 583</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>						
Первоначальная стоимость	220 374 273	164 080 833	72 292 457	19 219 674	25 794 251	501 761 488
Амортизация и обесценение	(83 107 234)	(66 061 581)	(37 647 212)	(10 848 499)	(3 026 379)	(200 690 905)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>137 267 039</b>	<b>98 019 252</b>	<b>34 645 245</b>	<b>8 371 175</b>	<b>22 767 872</b>	<b>301 070 583</b>

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

---

В 2021 году Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству соответствующего актива, в составе его первоначальной стоимости, в размере 17 233 сербских динаров (2020 г.: 120 146 сербских динаров) (Примечание 37).

Из общего количества активаций в 2021 году в размере 22 137 502 сербских динаров, наибольшая часть относится к активации нефтегазовых активов для производства нефти и газа на сумму в размере 17 927 832 динаров. В 2020 году активация в размере 61 859 820 сербских динаров, в основном, относится к завершению и вводу в эксплуатацию проекта глубокой переработки на НПЗ Панчево на сумму в размере 38 844 486 динаров. Проект глубокой переработки позволяет оптимально использовать мощности НПЗ Панчево и увеличить глубину переработки до 99,2 % (с 86% в 2017 году). Это позволяет увеличить производство высококачественного топлива - дизельного топлива, бензина и сжиженного нефтяного газа, а также начать производство нефтяного кокса. Это даст Группе конкурентное преимущество на рынке и будет стимулировать ее дальнейший рост.

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

На 31 декабря 2021 г. Группа провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.8. Кроме того, Группа оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые были в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 744 279 сербских динаров (2020: 704 637 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость. Наиболее крупные суммы относятся к частичному обесценению временно приостановленного проекта по производству базовых масел на НПЗ в г. Нови-Сад в размере 731 532 сербских динаров (2020: 683 196 сербских динаров).

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

**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**Нефтегазовые активы**

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

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на разработку	Итого - незавершенное строительство	Производственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	22 229 550	3 727 699	25 957 249	185 208 089	40 956	211 206 294
Амортизация и обесценение	(36 133)	(27)	(36 160)	(58 573 177)	(20 345)	(58 629 682)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>22 193 417</b>	<b>3 727 672</b>	<b>25 921 089</b>	<b>126 634 912</b>	<b>20 611</b>	<b>152 576 612</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>						
Поступления	2 252 926	10 407 399	12 660 325	-	-	12 660 325
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	345 084	-	345 084
Перевод из категории активов в процессе строительства	(2 692 111)	(13 257 831)	(15 949 942)	15 935 291	14 651	-
Обесценение	-	(713)	(713)	-	-	(713)
Прочие переводы	30 446	355 800	386 246	(108 434)	382	278 194
Амортизация и износ	(4 719)	-	(4 719)	(12 044 001)	(3 175)	(12 051 895)
Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы	(136 812)	-	(136 812)	-	-	(136 812)
Выбытие и списание	(32 469)	(6 511)	(38 980)	(51 330)	-	(90 310)
Курсовые разницы	(161 463)	-	(161 463)	(26)	(67)	(161 556)
	<b>21 449 215</b>	<b>1 225 816</b>	<b>22 675 031</b>	<b>130 711 496</b>	<b>32 402</b>	<b>153 418 929</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	21 489 893	1 226 125	22 716 018	201 221 015	55 925	223 992 958
Амортизация и обесценение	(40 678)	(309)	(40 987)	(70 509 519)	(23 523)	(70 574 029)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>21 449 215</b>	<b>1 225 816</b>	<b>22 675 031</b>	<b>130 711 496</b>	<b>32 402</b>	<b>153 418 929</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>						
Поступления	2 361 992	11 777 979	14 139 971	-	-	14 139 971
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	1 540 421	-	1 540 421
Перевод из категории активов в процессе строительства	(5 401 911)	(12 525 921)	(17 927 832)	17 927 832	-	-
Обесценение	-	(5 823)	(5 823)	-	-	(5 823)
Прочие переводы	(408 417)	75 425	(332 992)	(6 804)	641	(339 155)
Амортизация и износ	(4 695)	-	(4 695)	(12 822 628)	(2 931)	(12 830 254)
Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы	(948 281)	-	(948 281)	-	-	(948 281)
Выбытие и списание	-	-	-	(66 297)	-	(66 297)
Курсовые разницы	(135 512)	1	(135 511)	(16 981)	-	(152 492)
	<b>16 912 391</b>	<b>547 477</b>	<b>17 459 868</b>	<b>137 267 039</b>	<b>30 112</b>	<b>154 757 019</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>						
Первоначальная стоимость	16 957 599	547 513	17 505 112	220 374 273	56 567	237 935 952
Амортизация и обесценение	(45 208)	(36)	(45 244)	(83 107 234)	(26 455)	(83 178 933)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>16 912 391</b>	<b>547 477</b>	<b>17 459 868</b>	<b>137 267 039</b>	<b>30 112</b>	<b>154 757 019</b>



**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)*

Обесценение исследований на сумму 948 281 динаров, в основном на сумму 942 614 динаров, связано со списанием активов в Румынии из-за неопределенной устойчивости коммерческого производства (2020: списание активов в Сербии на 136 812 динаров из-за неопределенной устойчивости коммерческого производства).

Разведочный участок Жимболия в Румынии (общая стоимость инвестиций в разведку по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 803 130 динаров) в настоящее время находится на этапе Оценки результатов разведки, и подтверждения этих результатов Национальным агентством минеральных ресурсов ожидается в первой половине 2022 года. При оценке состояния этой инвестиции по состоянию на 31 декабря 2021 г. анализ показателей обесценения проводился путем наблюдения этой области вместе с месторождением Теремия Север в качестве одной операционной области, разрешенной в соответствии с МСФО 6. Причина объединения этих двух месторождений в оценке заключается в том, что дополнительный газ с месторождения Теремия Север будет поступать на месторождение Жимболия, монетизацию которого планируется начать в 2022 году. На основании анализа, проведенного по состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа оценила, что нет признаков обесценения и продолжила оценку возможности коммерческой добычи на месторождении Жимболия. После получения подтверждения результатов по месторождению Жимболия от Национального агентства по минеральным ресурсам Республики Румыния оно будет переведено в этап добычи, а показатели обесценения будут повторно рассмотрены.

Общие затраты на капитальные вложения в разведку и разработку полезных ископаемых составляют 13 210 261 сербских динаров и признаны в составе денежных потоков от инвестиций (2020 г.: в размере 15 972 160 сербских динаров).

**14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

	Установки и Транспорт Земельные участки Недвижимое оборудование				Итого
	участки	ть	ие	средства	
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>148 676</b>	<b>1 023 199</b>	<b>438 495</b>	<b>263 429</b>	<b>1 873 799</b>
Поступление	7 509	565 671	247 685	614 888	1 435 753
Амортизация	(9 722)	(242 249)	(121 726)	(211 513)	(585 210)
Переводы	-	-	(223 326)	223 326	-
Выбытие и списание	-	(41 300)	-	(12 289)	(53 589)
Эффекты модификации договоров	-	(4 990)	-	1 082	(3 908)
Курсовые разницы	(2 731)	(361)	(2 804)	(155)	(6 051)
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г</b>	<b>143 732</b>	<b>1 299 970</b>	<b>338 324</b>	<b>878 768</b>	<b>2 660 794</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 г.</b>	<b>143 732</b>	<b>1 299 970</b>	<b>338 324</b>	<b>878 768</b>	<b>2 660 794</b>
Поступление	-	406 441	160 818	20 860	588 119
Амортизация	(9 600)	(293 292)	(145 158)	(260 525)	(708 575)
Переводы	(7 121)	160 548	923	(923)	153 427
Выбытие и списание	-	(1 443)	(5 209)	(4 645)	(11 297)
Эффекты модификации договоров	-	(15 114)	(78 314)	(140)	(93 568)
Курсовые разницы	(2 127)	(827)	(1 881)	(101)	(4 936)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г</b>	<b>124 884</b>	<b>1 556 283</b>	<b>269 503</b>	<b>633 294</b>	<b>2 583 964</b>

**15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ**

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

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)*

Представлены следующие движения по счету:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Состояние в начале года</b>	<b>1 574 329</b>	<b>1 579 798</b>
Прибыль (убыток) по справедливой стоимости (Примечание 34)	149 346	-
Перевод из категории недвижимости, установок и оборудования (Примечание 13)	29 603	-
Выбытие	(24 883)	(5 469)
<b>Состояние в конце года</b>	<b>1 728 395</b>	<b>1 574 329</b>

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2021 года, в размере 1 728 395 сербских динаров (31 декабря 2020 года: 1 574 329 сербских динаров) в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в многолетнюю аренду, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

**Справедливая стоимость инвестиционной собственности**

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов. Прибыль/(убыток) от переоценки отнесена на счет Прочих чистых расходов (Примечание 34).

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

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

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

	<b>Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)</b>	<b>Другая значимая доступная информация (2-й уровень)</b>	<b>Значимая недоступная информация (3-й уровень)</b>
<i>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	918 730	-
– Автозаправочные станции	-	-	809 664
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>918 730</b>	<b>809 664</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)*

Оценка по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2020 года, была проведена на основании следующей информации:

	<b>Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)</b>	<b>Другая значимая доступная информация (2-й уровень)</b>	<b>Значимая недоступная информация (3-й уровень)</b>
<i>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	838 887	-
– Автозаправочные станции	-	-	735 442
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>838 887</b>	<b>735 442</b>

**Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня**

Справедливая стоимость офисных помещений, квартир и других объектов, сдаваемых в аренду, полученная с использованием методологии 2-го уровня, определяется на основании метода сопоставимых сделок. Продажные цены сопоставимых объектов, которые находятся в непосредственной близости, отличаются по некоторым ключевым характеристикам, таким как площадь недвижимого имущества. Самой значимой информацией в случае такой оценки является цена одного квадратного метра.

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

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

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

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	12%	12%

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

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Состояние в начале года</b>	<b>735 442</b>	735 442
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы/(расходы) признанные в составе прибыли или убытка, оценка справедливой стоимости	80 125	-
Прочее	(5 903)	-
Общее увеличение (уменьшение) на основе оценки справедливой стоимости	74 222	-
<b>Состояние в конце года</b>	<b>809 664</b>	<b>735 442</b>

**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**16. ГУДВИЛЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Гудвилл	Лицензии, не связанные с нефтегазовой деятельностью	Программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	1 354 508	1 997 591	8 440 916	284 280	627 964	12 705 259
Амортизация и обесценение	-	(837 505)	(7 055 912)	(24 347)	(325 872)	(8 243 636)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>1 354 508</b>	<b>1 160 086</b>	<b>1 385 004</b>	<b>259 933</b>	<b>302 092</b>	<b>4 461 623</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>						
Поступления	-	-	-	674 067	-	674 067
Перевод из нематериальных активов, находящихся в процессе разработки	-	163 725	498 081	(671 222)	9 416	-
Обесценение	(26 506)	-	-	(58 941)	-	(85 447)
Амортизация	-	(131 745)	(467 214)	-	(46 379)	(645 338)
Перевод из категории основных средств (Примечание 13)	-	-	-	85 019	-	85 019
Прочие переводы	-	-	781	-	530	1 311
Курсовые разницы	(5 298)	(195)	-	-	(8)	(5 501)
	<b>1 322 704</b>	<b>1 191 871</b>	<b>1 416 652</b>	<b>288 856</b>	<b>265 651</b>	<b>4 485 734</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	1 322 704	2 160 797	8 938 285	372 144	629 875	13 423 805
Амортизация и обесценение	-	(968 926)	(7 521 633)	(83 288)	(364 224)	(8 938 071)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>1 322 704</b>	<b>1 191 871</b>	<b>1 416 652</b>	<b>288 856</b>	<b>265 651</b>	<b>4 485 734</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 г.</b>						
Первоначальная стоимость	1 322 704	2 160 797	8 938 285	372 144	629 875	13 423 805
Амортизация и обесценение	-	(968 926)	(7 521 633)	(83 288)	(364 224)	(8 938 071)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>1 322 704</b>	<b>1 191 871</b>	<b>1 416 652</b>	<b>288 856</b>	<b>265 651</b>	<b>4 485 734</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>						
Поступления	-	-	-	798 414	-	798 414
Перевод из нематериальных активов, находящихся в процессе разработки	-	489 230	295 269	(827 601)	43 102	-
Обесценение	(25 243)	-	-	(1 008)	-	(26 251)
Амортизация	-	(134 691)	(335 925)	-	(51 079)	(521 695)
Перевод из категории основных средств (Примечание 13)	-	-	-	90 328	-	90 328
Прочие переводы	-	(26)	(905)	750	(76)	(257)
Курсовые разницы	(4 329)	(151)	-	(6)	(2)	(4 488)
	<b>1 293 132</b>	<b>1 546 233</b>	<b>1 375 091</b>	<b>349 733</b>	<b>257 596</b>	<b>4 821 785</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>						
Первоначальная стоимость	1 293 132	2 648 612	9 134 329	433 021	672 980	14 182 074
Амортизация и обесценение	-	(1 102 379)	(7 759 238)	(83 288)	(415 384)	(9 360 289)
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>	<b>1 293 132</b>	<b>1 546 233</b>	<b>1 375 091</b>	<b>349 733</b>	<b>257 596</b>	<b>4 821 785</b>

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### Проверка на обесценение Гудвилла

Гудвилл оценивается руководством на основании или групповых единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС). Группа ЕГДС относится ко всей розничной сети одного зависимого предприятия в Боснии и Герцеговине, где гудвилл распределяется на этой основе. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС оценивается независимым оценщиком, на основании наибольшей потребительной стоимости и справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. Приведенные выше расчеты основаны на прогнозах денежных потоков до налогообложения, в соответствии с пятилетним финансовым планом, принятым руководством.

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Средняя валовая маржа	21,7%	23,3%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- рынок Румынии	7,60%	6,72%
- рынок Болгарии	6,00%	5,84%
- рынок Боснии и Герцеговины	9,40%	7,71%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования до налогообложения, отражающие конкретные риски по отношению к соответствующей ЕГДС.

Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	<b>Баланс на начало периода</b>	<b>Увеличение</b>	<b>Обесце- нение</b>	<b>Курсовая разница</b>	<b>Баланс на конец периода</b>
<b>2021 г.</b>					
Босния и Герцеговина	482 336	-	-	8	482 344
Румыния	273 377	-	-	(4 347)	269 030
Болгария	566 991	-	(25 243)	10	541 758
	<b>1 322 704</b>	<b>-</b>	<b>(25 243)</b>	<b>(4 329)</b>	<b>1 293 132</b>
<b>2020 г.</b>					
Босния и Герцеговина	482 387	-	-	(51)	482 336
Румыния	278 560	-	-	(5 183)	273 377
Болгария	593 561	-	(26 506)	(64)	566 991
	<b>1 354 508</b>	<b>-</b>	<b>(26 506)</b>	<b>(5 298)</b>	<b>1 322 704</b>

Помимо признанного убытка от обесценения в Болгарии, в размере 25 243 сербских динаров (2020: 26 506 сербских динаров), проверка на обесценение в Румынии и Боснии и Герцеговине показала, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости /справедливой стоимости, превышает текущую стоимость активов.

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

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

	2021		2020	
	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива
Рынок Румынии	23,5%	0.83pp	24,3%	12.6pp
Рынок Болгарии	21,9%	3.1pp	25,0%	8.3pp
Рынок Боснии и Герцеговины	19,9%	0.84pp	20,7%	0.3pp

## 17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2021 и 2020 г. обобщена в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»	Совместное предприятие	50%	888 445	915 921
«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»	Совместное предприятие	49%	694 455	831 509
«ХИП Петрохемија а.о. Панчево»	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
Минус резерв под обесценение			(11 572 197)	(11 572 197)
<b>Итого инвестиции:</b>			<b>1 582 900</b>	<b>1 747 430</b>

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

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

### «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии ООО «Энерговинд», предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште общей мощностью 102 МВт. В марте 2019 года MET Renewables AG приобрела 50% доли от третьих лиц и стала участником совместного предприятия, название которого было переименовано в ООО «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград». Подано заявление о продлении статуса привилегированного производителя электрической энергии на следующие три года. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о.» – это частная компания, в отношении которой нет доступных котировочных рыночных цен.

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### **«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»**

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Газпром энергохолдинг Сербия», в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «Газпром энергохолдинг Сербия ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро) со сроком кредитования 12 лет и кредитом Центрэнергохолдинга в размере 41 млн евро. Работы по ТЭС Панчево планируется завершить в первом квартале 2022 года. Анализ воздействия пандемии (COVID-19) на завершение текущих проектов в процессе. Не ожидаются большие задержки.

#### **«ХИП Петрохемя»**

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемя а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемя», за счет чего компания НИС увеличила свою долю в капитале. После конвертации компания НИС имеет непосредственно 20,86% прав голоса в «ХИП Петрохемя». Кроме того, у компании НИС имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете. 9 сентября 2021 года Министерство экономики Республики Сербии выпустило публичное приглашение на приватизацию акционерного общества ХИП «Петрохемя» с моделью стратегического партнерства, в соответствии с которой будущий партнер получит долю не более 90% капитала. Компания «НИС а.о.» подала предложение в срок. В декабре 2021 года НИС и ХИПП подписали Договор о стратегическом сотрудничестве. На основании этого договора НИС увеличит свое участие в ХИП «Петрохемя» с прежних 20,86% до 90% с обязательством провести денежную докапитализацию в размере 150 млн евро и построить завод по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. Переходный период длится до закрытия сделки, когда ожидается выполнение всех предварительных условий. Срок закрытия сделки – 1 июля 2022 года. На дату публикации данной консолидированной финансовой отчетности процесс все еще продолжается.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

	<b>«НИС МЕТ Энерговинд»</b>	<b>«Газпром энергохолдинг Сербия»</b>	<b>«ХИП Петрохемя»</b>
<b>31 декабря 2021 г.</b>			
Оборотные активы	106 485	1 620 559	21 602 657
Внеоборотные активы	3 187 934	20 628 326	10 712 595
Краткосрочные обязательства	1 102 285	447 260	3 168 077
Долгосрочные обязательства	-	20 393 628	510 394
Выручка	5 368	88 012	45 571 220
Прибыль (Убыток) за период	(54 952)	(279 702)	5 588 017
<b>31 декабря 2020 г.</b>			
Оборотные активы	36 102	399 874	15 722 159
Внеоборотные активы	3 162 171	16 016 723	11 005 097
Краткосрочные обязательства	951 167	211 951	3 059 080
Долгосрочные обязательства	-	14 563 190	619 412
Выручка	7 437	17 193	29 437 208
Прибыль (Убыток) за период	(60 575)	(149 762)	106 199

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Депозиты с первоначальным сроком погашения более одного года	155 857	-
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	177 459	163 976
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 554	30 407
<i>Минус резерв под финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода</i>	(85 559)	(68 660)
<i>Минус резерв под прочие долгосрочные вложения</i>	(14 800)	(15 152)
	<b>263 511</b>	<b>110 571</b>

**19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан в таблице:

	<b>Активы</b>	<b>Обязательства</b>	<b>Нетто</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>			
Резервы	664 773	-	664 773
Основные средства	1 221 934	(234 374)	987 560
Убытки от обесценения	694 650	-	694 650
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	10 311
Резерв под переоценку	-	(14 075)	(14 075)
	<b>2 591 668</b>	<b>(248 449)</b>	<b>2 343 219</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>			
Резервы	902 262	-	902 262
Основные средства	-	(278 719)	(278 719)
Убытки от обесценения	1 205 119	-	1 205 119
Налоговые убытки	488 483	-	488 483
Прибыль по справедливой стоимости	10 368	-	10 368
Резерв под переоценку	-	(14 075)	(14 075)
	<b>2 606 232</b>	<b>(292 794)</b>	<b>2 313 438</b>



**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года:

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

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Резервы	914 793	(12 578)	-	47	902 262
Основные средства	(2 071 692)	1 792 971	-	2	(278 719)
Убытки от обесценения	1 858 300	(653 181)	-	-	1 205 119
Налоговые убытки	-	488 483	-	-	488 483
Прибыль по справедливой стоимости	10 316	-	52	-	10 368
Резерв под переоценку	(14 075)	-	-	-	(14 075)
Налоговый кредит	47	-	-	(47)	-
<b>Итого</b>	<b>697 689</b>	<b>1 615 695</b>	<b>52</b>	<b>2</b>	<b>2 313 438</b>

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

**20. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, уплаченные за основные средства	342 907	365 823
Расходы будущих периодов	107 278	126 564
Прочие активы	1 340 285	1 126 857
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	(392 486)	(382 775)
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	(26 741)	(26 741)
	<b>1 371 243</b>	<b>1 209 728</b>

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Процентная кредиторская задолженность	80 380	76 094
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 25)	7 048 516	11 585 989
	<b>7 128 896</b>	<b>11 662 083</b>

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Краткосрочные кредиты по состоянию на 1 января</b>	-	-
Поступления	500 000	11 500 000
Платежи	(500 000)	(11 500 000)
<b>Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	25 023 780	19 497 552
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	3 784 105	3 785 017
Прочая кредиторская задолженность	79 956	219 121
	<u><b>28 887 841</b></u>	<u><b>23 501 690</b></u>

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 25 023 780 динаров (31 декабря 2020 г.: 19 497 552 динаров) большей частью относится к кредитной задолженности перед Petraco Oil Company d.o.o., (Лондон) в размере 9 855 088 динаров (на 31 декабря 2020: 2 641 621 динаров) по сырой нефти, «ХИП Петрохемия» в размере 1 155 586 динаров (на 31 декабря 2020 г.: 942 412 динаров) на операционные расходы и Gazprom Marketing and Trading на сумму 731 189 динаров (31 декабря 2020 г.: 56 524 динаров) на электроэнергию.

## 23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	3 148 195	4 164 685
- Программы лояльности клиентов	853 461	770 993
Кредиторская задолженность перед работниками	4 629 156	4 933 413
Отложенный доход	2 465	-
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	31 876	18 527
	<u><b>8 665 153</b></u>	<u><b>9 887 618</b></u>

Выручка в размере 4 444 262 сербских динаров (2020 г.: 2 192 358 сербских динаров) за текущий отчетный период относится к контрактным обязательствам по состоянию на 1 января 2021 года, из которых 3 909 614 сербских динаров (2020 г.: 1 764 943 сербских динаров) относится к авансам и 534 648 сербских динаров (2020 г.: 427 415 сербских динаров) - к программе лояльности клиентов.

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***24. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	400 101	214 971
НДС	2 687 432	2 333 069
Акциз	6 702 076	5 713 647
Сборы за государственные товарные резервы	302 940	266 499
Таможенные пошлины	92 672	63 541
Сборы по энергетической эффективности	34 585	30 687
Прочие налоги	1 258 071	1 488 373
	<b>11 477 877</b>	<b>10 110 787</b>

**25. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Долгосрочные кредиты: ПАО «Газпром нефть»	8 203 418	13 672 117
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	69 276 624	69 109 887
Прочие долгосрочные кредиты	104 126	73 491
Минус: текущая часть (Примечание 21)	(7 048 516)	(11 585 989)
	<b>70 535 652</b>	<b>71 269 506</b>

Изменения долгосрочной задолженности Группы представлены следующим образом:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>82 782 004</b>	<b>89 044 212</b>
Поступления	16 729 700	6 182 783
Платежи	(22 156 697)	(11 663 202)
Неденежные операции	118 056	(747 500)
Курсовые разницы (Примечание 35)	6 979	(34 289)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>77 480 042</b>	<b>82 782 004</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

Долгосрчный кредит от ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31 декабря 2021 г. на сумму 8 203 418 сербских динаров (2020 г.: 13 672 117 сербских динаров), включая текущую часть на сумму 5 468 935 сербских динаров (2020 г.: 5 468 847 сербских динаров), относится к кредиту, предоставленному ПАО «Газпром нефть» на основании Договора купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Указанные обязательства погашаются ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 г.

**б) Банковские кредиты**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Долгосрчные кредиты в Сербии	47 362 765	51 785 438
Долгосрчные кредиты за рубежом	21 913 859	17 324 449
	69 276 624	69 109 887
Текущая часть долгосрчных кредитов	(1 579 581)	(6 117 142)
	<b>67 697 043</b>	<b>62 992 745</b>

Сроки погашения банковских и прочих долгосрчных кредитов приведены ниже:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
От 1 года до 2 лет	3 004 092	9 920 841
От 2 до 5 лет	63 430 071	41 197 751
Более 5 лет	1 262 880	11 874 153
	<b>67 697 043</b>	<b>62 992 745</b>

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

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Доллар США	130 480	157 858
Евро	68 989 968	68 740 978
Сербский динар	210	373
Японская иена	155 966	210 678
	<b>69 276 624</b>	<b>69 109 887</b>

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, по которым Группа «Газпром Нефть» должна сохранять соотношение между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA (примечание 6). Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа соблюдает указанные ковенанты.

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	1 695 318	1 868 666
Краткосрочные обязательства по аренде	640 656	610 725
	<b>2 335 974</b>	<b>2 479 391</b>

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (Примечание 37)	92 608	87 363
Расходы по краткосрочной аренде	603 562	818 707
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	76 390	201 931
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	1 574 386	1 237 012

Движение арендных обязательств Группы представлено следующим образом:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>2 479 391</b>	<b>1 703 441</b>
Платежи	(728 686)	(589 021)
Неденежные операции	584 901	1 365 708
Курсовые разницы (Примечание 35)	368	(737)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>2 335 974</b>	<b>2 479 391</b>

**27. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 841 861 сербских динаров (2020: 841 847 сербских динаров) в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафтагас». Данное обязательство зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предьявителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафтагас» перед ЗН и «НефтегазИнкор» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязательств.

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

**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**28. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

Изменения по долгосрочным резервам представлены следующим образом:

	Вывод из эксплуатаци и	Охрана окружающе й среды	Резерв на дополнит.Программа вознаград.долгосроч. сотруд- стимул. Р. Резерв на никам сотрудник. судейные спору	Итого		
<b>По состоянию на 1 января 2020</b>	<b>10 671 715</b>	<b>509 129</b>	<b>512 903</b>	<b>808 349</b>	<b>508 931</b>	<b>13 011 027</b>
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 32, 34 и 37)	88 078	-	119 210	131 486	13 249	352 023
Новое обязательство и изменение в оценках	345 084	-	-	-	-	345 084
Выпуск (Примечания 32, 34 и 37)	(695 704)	-	(8)	(8 362)	(2 306)	(706 380)
Актuarные убытки отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	52 595	-	-	52 595
Погашение обязательств	(70 709)	(80 316)	(79 684)	-	(108 532)	(339 241)
Прочее	-	-	-	-	(150)	(150)
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>	<b>10 338 464</b>	<b>428 813</b>	<b>605 016</b>	<b>931 473</b>	<b>411 192</b>	<b>12 714 958</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021.</b>	<b>10 338 464</b>	<b>428 813</b>	<b>605 016</b>	<b>931 473</b>	<b>411 192</b>	<b>12 714 958</b>
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 32, 34 и 37)	94 423	-	417 650	319 480	87 337	918 890
Новое обязательство и изменение в оценках	1 540 421	-	-	-	-	1 540 421
Выпуск (Примечания 32, 34 и 37)	-	-	(1 459)	-	(4 551)	(6 010)
Актuarные доходы отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	(12 056)	-	-	(12 056)
Погашение обязательств	(59 473)	(31 049)	(75 869)	(823 829)	(88 678)	(1 078 898)
Прочее	276	-	-	-	(95)	181
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>11 914 111</b>	<b>397 764</b>	<b>933 282</b>	<b>427 124</b>	<b>405 205</b>	<b>14 077 486</b>

Анализ общей суммы резервов:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные	12 430 855	10 332 213
Краткосрочные	1 646 631	2 382 745
	<b>14 077 486</b>	<b>12 714 958</b>

(а) Резервы на восстановление природных ресурсов

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта ведения деятельности на аналогичных объектах. В 2020 Группа отменила резервы на сумму 695 704 динаров на восстановление природных ресурсов в основном в связи с продлением срока эксплуатации скважин (Примечание 34).

(б) Резервы на охрану окружающей среды

В соответствие с действующим законодательством Группа должна соблюдать нормативные акты о защите окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды на сумму 397 764 сербских динаров (2020: 428 813 сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников**

В 2011 году Группа начала реализовывать процедуру согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После утверждения программы денежные поощрения производились на основании достижения установленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство выполнило оценку текущей стоимости обязательств, касающихся новой трехлетней программы (2021–2023 гг.) поощрения сотрудников на сумму 427 124 сербских динаров (2020 г.: 931 473 сербских динаров).

**(г) Резерв под судебные споры**

На 31 декабря 2021 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере 87 337 сербских динаров (2020 г.: 13 249 сербских динаров). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2021 года.

**(д) Резерв под дополнительные вознаграждения сотрудникам**

Вознаграждения сотрудникам:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Выходные пособия	557 326	253 488
Юбилейные вознаграждения	375 956	351 528
	<b>933 282</b>	<b>605 016</b>

Основные актуарные предположения, которые были использованы:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Ставка дисконтирования	3,7%	4,3%
Будущие повышения заработной платы	0%	0%
Будущий стаж в среднем	17,86	14,4

	<b>Выходные пособия</b>	<b>Юбилейные вознаграждения</b>	<b>Итого</b>
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>188 783</b>	<b>324 120</b>	<b>512 903</b>
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(47 286)	(32 398)	(79 684)
Актуарные убытки (доходы), отнесенные на счет прочего совокупного дохода	52 828	(233)	52 595
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	59 163	60 039	119 202
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>253 488</b>	<b>351 528</b>	<b>605 016</b>
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(38 756)	(37 113)	(75 869)
Актуарные убытки (доходы), отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(12 056)	-	(12 056)
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	354 650	61 541	416 191
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>557 326</b>	<b>375 956</b>	<b>933 282</b>

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Стоимость текущих услуг	59 719	83 783
Расходы на выплату процентов	35 856	22 964
Доходы от сокращения плана вознаграждений	22 060	47 774
Актуарные доходы (убытки) (юбилейные вознаграждения)	35 226	(35 319)
Амортизация стоимости прошлых услуг	263 330	-
	<b>416 191</b>	<b>119 202</b>

## 29. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенного в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 сербских динаров. Акционерный капитал на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в общем размере составляют 1 001 191 сербских динаров или 6,14 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2019 г.: 4 425 459 сербских динаров или 27,14 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 29 июня 2021г., и выплачены 31 августа 2021г.

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Чистая прибыль (убыток), приходящийся на долю мажоритарного владельца	20 957 033	(7 566 003)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
<b>Прибыль (убыток), на акцию (тысяча сербских динаров)</b>	<b>0,129</b>	<b>(0,046)</b>

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

## 30. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал (Примечание 32)	8 903 075	8 449 435
Сырье и материалы (за исключением закупок нефти, газа и нефтепродуктов)	2 027 396	1 646 688
Ремонт и техническое обслуживание	3 225 961	3 157 669
Электроэнергия для дальнейшей реализации	2 452 902	817 929
Электроэнергия и коммунальные услуги	3 728 359	3 551 587
Расходы на безопасность и охрану	589 621	440 299
Расходы на страхование	346 926	327 733
Транспортные расходы на производстве	1 301 607	1 442 531
Выпуск резерва запасов (Примечание 11)	(96 193)	13 212
Прочее	5 640 688	3 959 059
	<b>28 120 342</b>	<b>23 806 142</b>



**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***31. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал (Примечание 32)	16 380 545	14 762 037
Комиссионные и агентские вознаграждения	810 885	848 105
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	884 031	824 357
Затраты на текущий ремонт	979 255	919 476
Рекламные и маркетинговые затраты	319 249	204 417
Расходы на аренду	155 239	191 621
Командировочные расходы	128 733	102 139
Расходы на безопасность и охрану	676 971	571 895
Расходы по страхованию	86 794	80 831
Транспорт и хранение	175 067	127 042
Резерв под сомнительную задолженность (Примечание 6)	(286 681)	(40 446)
Прочие расходы	4 704 158	4 564 976
	<b>25 014 246</b>	<b>23 156 450</b>

**32. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и оклады	24 042 101	22 395 241
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 28)	735 611	267 954
Прочие расходы	505 908	548 277
Итого расходы на персонал (Примечания 30 и 31)	<b>25 283 620</b>	<b>23 211 472</b>
Взносы на социальное и медицинское страхование	3 243 962	2 977 914
	<b>28 527 582</b>	<b>26 189 386</b>

**33. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 332 811	894 335
Налог на имущество	951 467	930 807
Взносы на социальное и медицинское страхование	3 243 962	2 977 914
Прочее	1 099 181	590 446
	<b>6 627 421</b>	<b>5 393 502</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***34. ПРОЧИЕ ЧИСТЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Штрафы и пени	479 905	(30 204)
Резервы (судебные дела, охрана окружающей среды и т.д.) (Примечание 28)	82 786	10 942
Обесценение нефинансовых активов (Примечания 13,15 и 16)	549 227	709 858
Прибыль на основании списания обязательств	(272 859)	(976 358)
АРО – изменение в предпосылках (Примечание 28)	-	(695 704)
Добровольные платежи и пожертвования	134 031	259 601
Прочее	87 864	452 862
	<b>1 060 954</b>	<b>(269 003)</b>

Прибыль на основании списания обязательств в размере 272 859 сербских динаров (2020: 976 358 сербских динаров) касается списания обязательств, по которым отсутствует законное основание для оплаты.

**35. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(Убыток) от операций с иностранной валютой от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц (Примечание 25 и 26)	1 018 945	1 712 894
- убыток от курсовых разниц (Примечание 25 и 26)	(1 026 292)	(1 677 868)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой от операционной деятельности	(931 663)	(343 227)
	<b>(939 010)</b>	<b>(308 201)</b>

**36. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Процентный доход от размещения депозитов в банках	82 979	125 343
Процентный доход по выданным кредитам	9 019	9 329
Доход по дивидендам	43 889	4 274
Прибыль от реструктуризации займов	-	53 673
	<b>135 887</b>	<b>192 619</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***37. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Процентные расходы	1 662 184	1 937 185
Убыток от реструктуризации займов	118 241	-
Влияние дисконтирования долгосрочных резервов	81 268	88 078
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности: дисконтирование	(19 486)	(38 345)
<i>Минус: капитализированные суммы по соответствующим активам (Примечание 13)</i>	(17 233)	(120 146)
	<b>1 824 974</b>	<b>1 866 772</b>

Процентные расходы также включают процентные расходы по финансовому лизингу в размере 92 608 сербских динаров на 2021 год (87 363 сербских динаров на 2020 год).

**38. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Применяемая Группой ставка налога на прибыль для обществ, входящих в состав Группы и расположенных на территории Республики Сербии, составляет 15% (2020 г.: 15%).

Компоненты расходов по налогу на прибыль:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	4 273 671	51 298
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и погашение временных разниц (Примечание 19)	(30 124)	(1 615 695)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>4 243 547</b>	<b>(1 564 397)</b>

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Прибыль/ (Убыток) до налогообложения</b>	<b>25 200 580</b>	<b>(9 130 400)</b>
Расход (доход) по налогу на прибыль по текущей ставке внутреннего налога (15%)	3 780 087	(1 369 560)
Влияние непризнанных налоговых убытков и налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	493 888	186 376
<i>Воздействие налогообложения на:</i>		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(14 730)	(328 081)
Налог, уплачиваемый в Анголе	84 312	(50 469)
Прочие расходы, не признанные в налоговых целях	343 605	128 123
Налоговые убытки, для которых отложенный налог на прибыль не был признан (использованная признанная налоговая льгота), нетто	(525 171)	(62 100)
Другое воздействие налогообложения для согласования между учетной прибылью и налоговыми расходами	81 556	(68 686)
	<b>4 243 547</b>	<b>(1 564 397)</b>

Средневзвешенная эффективная ставка по налогу на прибыль составила 17% (2020 г.: 0%).

## **39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### *Экономическая среда в Республике Сербии*

#### *Экономическая среда в Республике Сербия*

Группа осуществляет деятельность преимущественно на территории Республики Сербия, в связи с чем подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовыми рынками Республики Сербия. До начала пандемического кризиса кредитный рейтинг страны был на уровне ББ+ со стабильным курсом национальной валюты.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию вируса COVID-19. В ответ на пандемию правительство Республики Сербия приняло ряд мер в попытке обуздать распространение и воздействие COVID-19, таких как запреты и ограничения на поездки, карантин, распоряжения о размещении и деловые ограничения, включая закрытия в карантин. Некоторые из вышеперечисленных мер впоследствии были смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2021 г. глобальные уровни заражения по-прежнему высоки, уровень вакцинации относительно низок и существует риск того, что Правительство Республики Сербии введет дополнительные ограничения в ближайшие периоды, вызванные мутацией вируса.

Ситуация на финансовых рынках в настоящее время стабильная. Такая деловая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно предусмотреть, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### *Охрана окружающей среды*

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите окружающей среды на сумму 397 764 сербских динаров (на 31 декабря 2020 г.: 428 813 сербских динаров). (Примечание 28)

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.

#### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства. В связи с этим некоторые операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе придется уплатить дополнительные налоги, штрафы и пени. Срок исковой давности налогового обязательства составляет пять лет. Налоговые органы имеют право на определение неуплаченных обязательств на протяжении пяти календарных лет с даты операции. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2021 года Группой погашены все налоговые обязательства.

#### *Капитальные обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет заключенные договоры на закупку установок и оборудования на общую сумму 383 637 сербских динаров (31 декабря 2020 г.: 1 531 697 сербских динаров) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 101,44 миллионов долларов США (31 декабря 2020 г.: 57,89 миллионов долларов США).

Группа не имеет других существенных условных и договорных обязательств.

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

#### 40. ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

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

Общество	Страна	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
«НИС Петрол д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«НИС Петрол е.о.о.д.», София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
«НИС Оверсиз», Санкт-Петербург	Россия	Прочее	100	100
«НИС Петрол а.о.», Белград	Сербия	Прочее	100	100
«Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Технички сервиси д.о.о.», Зренянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Транспорт д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
G-Petrol d.o.o., Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«Ядран-Нафтагас д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	100	100
«Светлост д.о.о.», Буяновац, Сербия	Сербия	Сбыт	51	51

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

В 2020 году дочерняя компания Rannon Naftagas Kft в Будапеште была ликвидирована. Также в 2020 году Группа приобрела дополнительно 34% акций «Ядран-Нафтагас».

#### 41. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основным собственником Группы является ПАО «Газпром нефть» (Санкт-Петербург, Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшаяся часть акций - 13,98%, принадлежащая миноритарным акционерам, обращается на Белградской бирже и принадлежит разным акционерам. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефти». Российская Федерация, является конечным собственником Группы.

В год, закончившийся 31 декабря 2021 г., а также в 2020 году Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

## Группа НИС

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Ниже представлено состояние средств и обязательств по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	601	233 076	1 961 268
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	1 582 900
Прочие оборотные активы	-	29 788	540 488
Активы в форме права пользования	-	414	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 000)	(929 883)	(1 551 586)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(388)	(935)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(5 468 948)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(142)	-
Долгосрочная задолженность	(2 734 468)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(209)	-
	<b>(8 205 815)</b>	<b>(667 344)</b>	<b>2 532 135</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	184 545	1 462 758
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	1 747 430
Прочие оборотные активы	-	25 095	-
Активы в форме права пользования	-	125	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 204 199)	(216 612)	(942 413)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(37)	(4 493)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(5 468 847)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(84)	-
Долгосрочная задолженность	(8 203 270)	-	-
	<b>(16 876 316)</b>	<b>(6 968)</b>	<b>2 263 282</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021г.</b>			
Доходы от реализации нефтепродуктов, нефти и газа	-	1 237 512	28 683 061
Прочая выручка	2 056	342 886	85 746
Закупка нефти, газа и нефтепродуктов	(22 565 852)	(1 016 670)	-
Производственные расходы	(512)	(1 180 879)	(228 020)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(2 882)	(56 568)	(1 791)
Износ, истощение и амортизация	-	(115)	-
Транспортные расходы	-	-	(278)
Прочие доходы (расходы), нетто	-	-	(44)
Финансовые расходы	(174 840)	(2)	-
	<b>(22 742 030)</b>	<b>(673 836)</b>	<b>28 538 674</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>			
Доходы от реализации нефтепродуктов, нефти и газа	-	399 326	16 744 370
Прочая выручка	-	159 220	35 494
Закупка нефти, газа и нефтепродуктов	(24 725 077)	(996 914)	-
Производственные расходы	-	(336 471)	(191 524)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(3 118)	(9 458)	(2 331)
Износ, истощение и амортизация	-	(188)	-
Прочие доходы (расходы), нетто	6 475	(260)	-
Финансовые расходы	(295 405)	(1)	-
	<b>(25 017 125)</b>	<b>(784 746)</b>	<b>16 586 009</b>

**Группа НИС****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)**Основные балансы и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:*

	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>	<b>Прочие</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 905 004	-
• «Сербиягаз»	-	111 545
• Air Serbia	-	287 512
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(1 551 586)	-
• «Сербиягаз»	-	(605 123)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(2 852)	-
	<b>350 566</b>	<b>(206 066)</b>

**По состоянию на 31 декабря 2020 г.**

Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 461 095	-
• «Сербиягаз»	-	256 036
• Air Serbia	-	87 447
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(942 412)	-
• «Сербиягаз»	-	(302 531)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(3 532)	-
	<b>515 151</b>	<b>40 952</b>

	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>	<b>Прочие</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>		
Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	28 673 855	-
• «Сербиягаз»	-	224 146
• Air Serbia	-	3 232 714
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(230 133)	-
• «Сербиягаз»	-	(205 962)
	<b>28 443 722</b>	<b>3 250 898</b>

**По состоянию на 31 декабря 2020 г.**

Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	16 746 580	-
• «Сербиягаз»	-	380 042
• Air Serbia	-	1 685 134
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(193 856)	-
• «Сербиягаз»	-	(782 731)
	<b>16 552 724</b>	<b>1 282 445</b>

Сделки с компаниями, принадлежащими государству, в основном относятся к продаже нефтепродуктов по текущим ценам и на условиях, которые применяются и к третьим лицам. Операции с «ХИП Петрохемия» включены в операции со связанными лицами в рамках совместных предприятий и ассоциированных организаций.

## **Группа НИС**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

---

#### **Вознаграждения для ключевых руководителей**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа признала 1 033 696 сербских динаров и 997 434 сербских динаров, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

## **42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события, которые произошли после 31 декабря 2021 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 31 января 2022 г., когда утверждена настоящая консолидированная финансовая отчетность.



**Группа НИС**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

---

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

**Группа НИС**

**Контактная информация**

Главный офис Группы:

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

Телефон: (+381 21) 481 1111

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

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

Управление по связям с инвесторами

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