



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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 г.

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

Содержание:
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

| Активы | Примечан ия | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|----------------|------------------------|-----------------------|
| <i>(неаудирован.)</i> | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 | 32 554 829 | 88 131 045 |
| Краткосрочные финансовые активы | 5 | 32 130 757 | 6 104 619 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 38 159 630 | 35 969 998 |
| Товарно-материальные запасы | 7 | 51 583 224 | 58 234 614 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 4 715 926 | - |
| Прочие оборотные активы | 8 | 14 296 095 | 12 031 734 |
| Активы, предназначенные для продажи | | 68 158 | 23 833 |
| Итого оборотные активы | | 173 508 619 | 200 495 843 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 9 | 297 699 217 | 295 790 456 |
| Активы в форме права пользования | 10 | 4 382 063 | 3 695 826 |
| Инвестиционная собственность | | 1 533 764 | 1 531 705 |
| Гудвилл и прочие нематериальные активы | | 5 298 345 | 5 228 587 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | | 2 696 505 | 2 866 724 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | - | 2 821 |
| Долгосрочные финансовые активы | | 263 006 | 323 702 |
| Отложенные налоговые активы | | 2 936 081 | 2 766 666 |
| Прочие внеоборотные активы | 11 | 4 790 057 | 2 113 788 |
| Итого внеоборотные активы | | 319 599 038 | 314 320 275 |
| Итого активы | | 493 107 657 | 514 816 118 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 12 | 10 871 921 | 7 260 508 |
| Краткосрочная часть обязательств по аренде | 17 | 878 920 | 735 918 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 | 18 125 978 | 28 455 871 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 14 | 12 128 466 | 17 746 302 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | - | 14 013 449 |
| Прочие налоги к уплате | 15 | 19 283 928 | 15 233 939 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | | 2 219 380 | 2 013 474 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 63 508 593 | 85 459 461 |
| Долгосрочные резервы и обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 53 725 126 | 62 053 580 |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде | 17 | 2 944 393 | 2 413 671 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязанности | | 839 122 | 840 001 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | | 10 032 | 7 171 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | | 14 355 189 | 14 814 651 |
| Итого долгосрочные резервы и обязательства | | 71 873 862 | 80 129 074 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | | 81 530 200 | 81 530 200 |
| Резервы | | 698 426 | 572 221 |
| Нераспределенная прибыль | | 275 751 284 | 267 125 162 |
| Капитал, причитающийся акционерам Общества | | 357 979 910 | 349 227 583 |
| Неконтролирующая доля участия | | (254 708) | - |
| Итого капитал | | 357 725 202 | 349 227 583 |
| Итого обязательства и капитал | | 493 107 657 | 514 816 118 |

Кирилл Горденев
Генеральный директор
27 октября 2023 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

| | Примечания | За трехмесячный период, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|------------|---|---------------------------|--|---------------------------|
| | | 2023 г. (неаудирован.) | 2022 г. (неаудирован.) | 2023 г. (неаудирован.) | 2022 г. (неаудирован.) |
| Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа | | 101 580 407 | 135 102 743 | 271 760 760 | 363 767 540 |
| Прочая выручка | | 15 647 544 | 5 420 267 | 32 326 909 | 17 029 884 |
| Итого выручка от продаж | 3 | 117 227 951 | 140 523 010 | 304 087 669 | 380 797 424 |
| Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов | | (64 316 893) | (81 834 143) | (172 859 159) | (219 642 497) |
| Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи | 18 | (14 636 082) | (8 871 042) | (38 216 582) | (27 353 505) |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 19 | (7 825 253) | (6 462 159) | (22 620 582) | (19 290 583) |
| Транспортные расходы | | (447 527) | (505 495) | (1 202 904) | (1 347 955) |
| Износ, истощение и амортизация | | (6 174 042) | (6 531 921) | (18 579 048) | (19 242 874) |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | | (2 026 741) | (1 840 429) | (5 772 666) | (6 085 528) |
| Расходы на геологоразведочные работы | | (322) | - | (322) | (173) |
| Итого операционные расходы | | (95 426 860) | (106 045 189) | (259 251 263) | (292 963 115) |
| Прочие расходы, нетто | 20 | (119 328) | (2 401 584) | (7 477 218) | (2 358 760) |
| Операционная прибыль | | 21 681 763 | 32 076 237 | 37 359 188 | 85 475 549 |
| Доля прибыль (убыток) ассоциированных организаций и совместных предприятий | | (67 880) | (92 264) | (170 220) | 243 709 |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | 21 | (138 736) | (924 080) | (349 541) | (2 199 554) |
| Финансовые доходы | 22 | 1 041 395 | 554 230 | 3 713 971 | 833 915 |
| Финансовые расходы | 23 | (848 949) | (500 523) | (2 450 363) | (1 330 511) |
| Итого прочие (расходы) доходы | | (14 170) | (962 637) | 743 847 | (2 452 441) |
| Прибыль до налогообложения | | 21 667 593 | 31 113 600 | 38 103 035 | 83 023 108 |
| Доходы (расходы) по текущему налогу на прибыль | | (3 783 809) | (5 462 743) | (6 893 010) | (13 854 660) |
| Доходы по отложенному налогу на прибыль | | 163 352 | 87 101 | 560 160 | 279 142 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | | (3 620 457) | (5 375 642) | (6 332 850) | (13 575 518) |
| Чистая прибыль (убыток) за период | | 18 047 136 | 25 737 958 | 31 770 185 | 69 447 590 |
| Прочий совокупный доход (убыток) | | | | | |
| Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка) | | | | | |
| Переоценка обязательств по выплатам работникам | | - | - | - | (62 751) |
| Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами | | 8 431 | - | 8 276 | (104) |
| Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли | | | | | |
| Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности | | 22 009 | 55 772 | 84 083 | 85 223 |
| Прочий совокупный доход | | 30 440 | 55 772 | 92 359 | 22 368 |
| Итого совокупный доход за период | | 18 077 576 | 25 793 730 | 31 862 544 | 69 469 958 |
| Прибыль (убыток), причитающаяся: | | | | | |
| - акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | | 18 301 844 | 25 737 958 | 32 024 893 | 69 447 590 |
| - неконтролирующей доле участия | | (254 708) | - | (254 708) | - |
| Прибыль | | 18 047 136 | 25 737 958 | 31 770 185 | 69 447 590 |
| Совокупный доход, причитающийся: | | | | | |
| - акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | | 18 332 284 | 25 793 730 | 32 117 252 | 69 469 958 |
| - неконтролирующей доле участия | | (254 708) | - | (254 708) | - |
| Итого совокупный доход за период | | 18 077 576 | 25 793 730 | 31 862 544 | 69 469 958 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | | | | | |
| Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию) | | 112,24 | 157,84 | 196,40 | 425,90 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн) | | 163 | 163 | 163 | 163 |

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 г.

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

| | Капитал, причитающийся акционерам Общества | | | | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|---|--|----------------|--------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Акционерн. капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого | | |
| <i>(неаудированный)</i> | | | | | | |
| Остаток по состоянию на 1 января 2022 г. | 81 530 200 | 488 736 | 180 797 597 | 262 816 533 | 19 678 | 262 836 211 |
| Прибыль за период | - | - | 69 447 590 | 69 447 590 | - | 69 447 590 |
| Прочий совокупный доход (убыток) | | | | | | |
| Убытки от инвестиций в долевыe инструменты | - | (104) | - | (104) | - | (104) |
| Переоценка обязательств по выплатам работникам | - | - | (62 751) | (62 751) | - | (62 751) |
| Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности | - | 79 441 | 5 782 | 85 223 | - | 85 223 |
| Итого совокупный доход за период | - | 79 337 | 69 390 621 | 69 469 958 | - | 69 469 958 |
| Распределение дивидендов | - | - | (5 782 122) | (5 782 122) | - | (5 782 122) |
| Прочие | - | 23 565 | (89 882) | (66 317) | (19 678) | (85 995) |
| Остаток по состоянию на 30 сентября 2022 г. | 81 530 200 | 591 638 | 244 316 214 | 326 438 052 | - | 326 438 052 |

| | Капитал, причитающийся акционерам Общества | | | | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|---|--|----------------|--------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Акционерн. капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого | | |
| <i>(неаудированный)</i> | | | | | | |
| Остаток по состоянию на 1 января 2023 г. | 81 530 200 | 572 221 | 267 125 162 | 349 227 583 | - | 349 227 583 |
| Прибыль за период | - | - | 32 024 893 | 32 024 893 | (254 708) | 31 770 185 |
| Прочий совокупный доход (убыток) | | | | | | |
| Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты | - | 8 276 | - | 8 276 | - | 8 276 |
| Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности | - | 84 083 | - | 84 083 | - | 84 083 |
| Итого совокупный доход (убыток) за период | - | 92 359 | 32 024 893 | 32 117 252 | (254 708) | 31 862 544 |
| Распределение дивидендов | - | - | (23 364 925) | (23 364 925) | - | (23 364 925) |
| Выбытие инвестиций в долевыe инструменты | - | 33 846 | (33 846) | - | - | - |
| Остаток по состоянию на 30 сентября 2023 г. | 81 530 200 | 698 426 | 275 751 284 | 357 979 910 | (254 708) | 357 725 202 |

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

Группа «НИС»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

| | Примечания | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|------------|--|---------------------------|
| | | 2023 г. (неаудирован.) | 2022 г. (неаудирован.) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 38 103 035 | 83 023 108 |
| Корректировки: | | | |
| Доля (прибыль)/убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий | | 170 220 | (243 709) |
| Финансовые расходы | 23 | 2 450 363 | 1 330 511 |
| Финансовые доходы | 22 | (3 713 971) | (833 915) |
| (Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто | | (854 449) | 1 880 241 |
| Износ, истощение и амортизация | | 18 579 048 | 19 242 874 |
| Прочие неденежные статьи | | 704 968 | 367 761 |
| Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале | | 55 439 214 | 104 766 871 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (1 126 619) | (9 943 233) |
| Товарно-материальные запасы | | 6 558 562 | (28 787 258) |
| Прочие оборотные активы | | (1 393 583) | (3 323 969) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (17 407 335) | 14 827 538 |
| Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль | | 3 889 232 | 2 374 155 |
| Всего изменения в оборотном капитале | | (9 479 743) | (24 852 767) |
| Налог на прибыль | | (25 477 690) | (7 033 319) |
| Проценты уплаченные | | (1 927 445) | (959 011) |
| Проценты полученные | | 3 029 187 | 612 541 |
| Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности | | 21 583 523 | 72 534 315 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Чистый приток денежных средств при приобретении дочерних обществ | | 568 307 | - |
| Капитальные затраты ² | | (24 310 852) | (13 971 148) |
| Поступления от продажи основных средств | | 69 483 | 338 945 |
| Оттоки по банковских депозитов, нетто | | (24 353 824) | (91 880) |
| Прочий отток денежных средств | | (14 999) | (170 385) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (48 041 885) | (13 894 468) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Выручка от займов | 12, 16 | 820 000 | 5 811 336 |
| Погашение займов | 12, 16 | (5 614 589) | (10 785 504) |
| Выплаты по аренде | 17 | (744 118) | (581 934) |
| Дивиденды, выплаченные собственникам Общества | | (23 364 925) | (5 782 122) |
| Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности | | (28 903 632) | (11 338 224) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (55 361 994) | 47 301 623 |
| Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов | | (214 222) | (413 023) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 88 131 045 | 21 283 274 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 4 | 32 554 829 | 68 171 874 |

¹ Политика Группы предусматривает отображение потоков денежных средств с учетом НДС.

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,77 млрд дин. (2022: 1,8 млрд дин.)

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

В первые девять месяцев 2023 года отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках, то время как сербский динар оставался стабильным по сравнению с евро и более слабым по сравнению с долларом (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 26), из-за геополитической ситуации. В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет стабилизация ключевых финансовых показателей. В этой связи в течение третьего квартала 2023 года Группа не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 сентября 2023 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценивание. Группа продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

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

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 годов:

| | Разведка и Переработка и | | Исключено | Итого |
|--|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | добыча | маркетинг | | |
| Выручка по сегментам | 36 411 547 | 304 506 054 | (36 829 932) | 304 087 669 |
| Межсегментная | 35 857 296 | 972 636 | (36 829 932) | - |
| Внешняя | 554 251 | 303 533 418 | - | 304 087 669 |
| Скорректированная EBITDA (сегментные результаты) | 24 718 622 | 31 796 544 | - | 56 515 166 |
| Амортизация | (10 608 328) | (7 970 720) | - | (18 579 048) |
| Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий | - | (170 220) | - | (170 220) |
| Прибыль от курсовых разниц, нетто | (241 971) | (107 570) | - | (349 541) |
| Финансовые доходы (расходы), нетто | (303 613) | 1 567 221 | - | 1 263 608 |
| Налог на прибыль | (70 516) | (6 262 334) | - | (6 332 850) |
| Прибыль сегмента | 13 289 437 | 18 480 748 | - | 31 770 185 |

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 годов:

| | Разведка и Переработка и | | Исключено | Итого |
|---|--------------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| | добыча | маркетинг | | |
| Выручка по сегментам | 48 326 662 | 378 569 392 | (46 098 630) | 380 797 424 |
| Межсегментная | 45 660 444 | 438 186 | (46 098 630) | - |
| Внешняя | 2 666 218 | 378 131 206 | - | 380 797 424 |
| Скорректированная EBITDA (сегментный результат) | 34 759 713 | 70 039 805 | - | 104 799 518 |
| Амортизация | (10 726 790) | (8 516 084) | - | (19 242 874) |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий | - | 243 709 | - | 243 709 |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | (189 278) | (2 010 276) | - | (2 199 554) |
| Финансовые расходы, нетто | (220 896) | (275 700) | - | (496 596) |
| Налог на прибыль | (284 534) | (13 290 984) | - | (13 575 518) |
| Прибыль сегмента | 23 208 828 | 46 238 762 | - | 69 447 590 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за трехмесячный период и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 г.

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|-------------------|--|--------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Прибыль за период, нетто | 18 047 136 | 25 737 958 | 31 770 185 | 69 447 590 |
| Расходы по налогу на прибыль | 3 620 457 | 5 375 642 | 6 332 850 | 13 575 518 |
| Финансовые расходы | 848 949 | 500 523 | 2 450 363 | 1 330 511 |
| Финансовые доходы | (1 041 395) | (554 230) | (3 713 971) | (833 915) |
| Износ, истощение и амортизация | 6 174 042 | 6 531 921 | 18 579 048 | 19 242 874 |
| Доля в убытках (прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий | 67 880 | 92 264 | 170 220 | (243 709) |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | 138 736 | 924 080 | 349 541 | 2 199 554 |
| Чистые прочие расходы, нетто | 119 328 | 2 401 584 | 7 477 218 | 2 358 760 |
| Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто* | 76 205 | (2 446 716) | (6 900 288) | (2 277 665) |
| Скорректированная EBITDA | 28 051 338 | 38 563 026 | 56 515 166 | 104 799 518 |

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

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

| | За девять месяцев, закончившийся 30 сентября | |
|------------------------------------|---|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Продажи сырой нефти | - | 4 602 952 |
| Продажи природного газа: | 129 916 | 101 564 |
| <i>Опт</i> | 129 916 | 101 564 |
| Продажи нефтепродуктов: | 271 630 844 | 359 063 024 |
| <i>Розница</i> | 93 726 358 | 114 879 096 |
| <i>Опт</i> | 177 904 486 | 244 183 928 |
| Реализация электроэнергии | 11 187 834 | 4 158 248 |
| Доход от аренды | 282 327 | 269 906 |
| Прочие продажи | 20 856 748 | 12 601 730 |
| Итого выручка от реализации | 304 087 669 | 380 797 424 |

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 17 054 344 РСД (2022 г.: 9 400 678 РСД).

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 12 509 645 | 18 958 001 |
| Депозиты со сроком погашения до трех месяца | 20 035 185 | 69 170 832 |
| Денежные средства на счете условного депонирования | 4 727 | 254 |
| Прочие денежные средства | 5 272 | 1 958 |
| | 32 554 829 | 88 131 045 |

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Краткосрочные кредиты | 34 327 | 43 116 |
| Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года | 32 098 610 | 6 063 683 |
| <i>Минус резерв под обесценение</i> | (2 180) | (2 180) |
| | 32 130 757 | 6 104 619 |

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 45 848 926 | 43 289 967 |
| Прочая дебиторская задолженность | 84 412 | 88 129 |
| Начисленные активы | 14 844 | 2 907 |
| <i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i> | (7 756 593) | (7 376 579) |
| <i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i> | (31 959) | (34 426) |
| | 38 159 630 | 35 969 998 |

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Сырая нефть | 26 407 601 | 29,455,750 |
| Нефтепродукты | 21 300 722 | 25,216,800 |
| Сырье и материалы | 6 786 268 | 6,557,773 |
| Прочее | 1 557 439 | 1,517,953 |
| <i>Минус: резерв под обесценение запасов</i> | <i>(4 468 806)</i> | <i>(4,513,662)</i> |
| | 51 583 224 | 58,234,614 |

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Авансы уплаченные | 2 016 455 | 1 059 350 |
| Дебиторская задолженность по НДС | 107 413 | 601 319 |
| Отложенный НДС | 4 727 093 | 4 405 141 |
| Расходы будущих периодов | 486 872 | 326 204 |
| Предоплаченные таможенные пошлины | 68 503 | 60 981 |
| Предоплаченный акциз | 5 601 195 | 4 465 682 |
| Прочие оборотные активы | 8 782 351 | 8 614 106 |
| <i>Минус: резерв под обесценение прочих оборотных активов</i> | <i>(7 493 787)</i> | <i>(7 501 049)</i> |
| | 14 296 095 | 12 031 734 |

Отложенный НДС на 30 сентября 2023 г. в размере 4 727 093 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 405 141 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 сентября 2023 года, в размере 5 601 195 РСД (31 декабря 2022: 4 465 682 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Добыча нефти и газа | Переработка нефти | Маркетинг и сбыт | Прочие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|---|------------------------|----------------------|---------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|
| На 1 января 2023 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 235 638 513 | 165 764 521 | 76 125 213 | 17 455 773 | 24 562 759 | 519 546 779 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (97 472 486) | (73 525 826) | (39 768 592) | (9 891 917) | (3 097 502) | (223 756 323) |
| Остаточная стоимость | 138 166 027 | 92 238 695 | 36 356 621 | 7 563 856 | 21 465 257 | 295 790 456 |
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года | | | | | | |
| Поступление | 12 219 137 | 1 067 360 | 931 660 | 385 015 | 5 000 470 | 19 603 642 |
| Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов | 117 837 | - | - | - | - | 117 837 |
| Обесценение | - | - | - | - | (24 057) | (24 057) |
| Амортизация | (10 061 489) | (5 326 513) | (1 805 474) | (356 932) | - | (17 550 408) |
| Перевод от категорию нематериальных активов | - | - | - | - | 767 | 767 |
| Перевод в инвестиционную собственность | - | - | (8 631) | - | - | (8 631) |
| Перевод в внеоборотные активы, предназначенные для продажи | (6 497) | - | - | (29 379) | - | (35 876) |
| Выбытие и списание | (888) | (11 016) | (37 807) | (6 667) | (25 732) | (82 110) |
| Прочие переводы | 97 412 | 1 411 | 38 824 | (39 833) | (114 875) | (17 061) |
| Курсовые разницы | (28 629) | - | (24 655) | (26) | (42 032) | (95 342) |
| | 140 502 910 | 87 969 937 | 35 450 538 | 7 516 034 | 26 259 798 | 297 699 217 |
| На 30 сентября 2023 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 247 631 257 | 164 944 759 | 76 770 202 | 17 717 847 | 29 371 783 | 536 435 848 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (107 128 347) | (76 974 822) | (41 319 664) | (10 201 813) | (3 111 985) | (238 736 631) |
| Остаточная стоимость | 140 502 910 | 87 969 937 | 35 450 538 | 7 516 034 | 26 259 798 | 297 699 217 |

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

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

| | Земельные | | Основные | Транспортн | | Итого |
|--|------------------|------------------|-----------------|--------------------|---------------|------------------|
| | участки | Здания | средства | ые средства | Прочее | |
| На 1 января 2023. г. | 115 093 | 1 459 371 | 276 644 | 1 844 718 | - | 3 695 826 |
| Поступление | 2 542 | 117 538 | 131 550 | 200 141 | - | 451 771 |
| Приобретения в результате объединения компаний | - | - | - | 850 673 | - | 850 673 |
| Амортизация | (5 567) | (208 048) | (119 351) | (275 273) | - | (608 239) |
| Переводы | - | - | 5 000 | (6 994) | 1 994 | - |
| Выбытие | - | (514) | (214) | (3 739) | - | (4 467) |
| Обесценение | - | 565 | - | - | (1 994) | (1 429) |
| Курсовые разницы | (757) | (955) | (294) | (66) | - | (2 072) |
| На 30 сентября 2023. г | 111 311 | 1 367 957 | 293 335 | 2 609 460 | - | 4 382 063 |

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Авансы, уплаченные за основные средства | 4 060 946 | 1 208 348 |
| Предоплаченные расходы | 126 320 | 142 503 |
| Прочие активы | 921 713 | 1 131 217 |
| <i>За вычетом резерва на прочие активы</i> | (292 198) | (341 519) |
| <i>За вычетом резерва на выданные авансы</i> | (26 724) | (26 761) |
| | 4 790 057 | 2 113 788 |

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

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные кредиты | 820 000 | 1 308 145 |
| Процентные обязательства | 261 272 | 140 959 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 16) | 9 790 649 | 5 811 404 |
| | 10 871 921 | 7 260 508 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

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

| | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Краткосрочные кредиты на 1 января | 1 308 145 | - |
| Поступления | 820 000 | 1 311 584 |
| Платежи | (1 307 680) | - |
| Курсовые разницы (примечание 21) | (465) | (3 489) |
| Краткосрочные кредиты на 30 сентября | 820 000 | 1 308 095 |

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 14 325 397 | 24 568 481 |
| Обязательства по выплате дивидендов | 3 783 641 | 3 783 818 |
| Прочая кредиторская задолженность | 16 940 | 103 572 |
| | 18 125 978 | 28 455 871 |

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами: | | |
| - Авансы полученные | 4 269 651 | 11 395 388 |
| - Программы лояльности клиентов | 978 662 | 774 596 |
| - Отложенный доход | 95 155 | 48 |
| Задолженность перед персоналом | 4 772 150 | 5 523 217 |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства | 2 012 848 | 53 053 |
| | 12 128 466 | 17 746 302 |

Выручка в размере 7 904 932 РСД (30 сентября 2022 г.: 3 273 262 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года, из которых 7 438 994 РСД (30 сентября 2022 г.: 2 720 518 РСД) относится к авансам и 465 938 РСД (30 сентября 2022 г.: 552 744 РСД) - к программе лояльности клиентов.

Прочие текущие нефинансовые обязательства в размере 1 869 455 РСД преимущественно связаны с компенсацией за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли, которые Группа обязалась выполнить по текущим исследовательским проектам. Ранее данное обязательство было отражено в составе резервов по обязательствам и отчислениям.

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

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 435 088 | 441 244 |
| НДС | 7 685 967 | 4 314 755 |
| Акциз | 8 575 055 | 7 996 666 |
| Сборы по страт. резерву | 739 662 | 887 822 |
| Таможенные платежи | 71 108 | 24 304 |
| Сборы по энергетической эффективности | 83 988 | 122 510 |
| Прочие налоги и сборы | 1 693 060 | 1 446 638 |
| | 19 283 928 | 15 233 939 |

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные займы | - | 2 728 428 |
| Банковские кредиты | 63 371 821 | 65 009 756 |
| Прочие долгосрочные кредиты и займы | 143 954 | 126 800 |
| <i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 12)</i> | <i>(9 790 649)</i> | <i>(5 811 404)</i> |
| | 53 725 126 | 62 053 580 |

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

| | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Долгосрочные кредиты на 1 января | 67 738 184 | 77 480 042 |
| Поступления | - | 4 499 752 |
| Платежи | (4 306 909) | (10 785 504) |
| Неденежные операции | 15 946 | (19 224) |
| Курсовые разницы (примечание 21) | (75 400) | (160 915) |
| Долгосрочные кредиты на 30 сентября | 63 371 821 | 71 014 151 |

(а) Банковские кредиты

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные кредиты в стране | 46 818 875 | 48 275 922 |
| Долгосрочные кредиты за границей | 16 552 946 | 16 733 834 |
| | 63 371 821 | 65 009 756 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов | (9 790 649) | (3 082 976) |
| | 53 581 172 | 61 926 780 |

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|--------------------|-----------------------------|----------------------------|
| От 1 года до 2 лет | 9 887 839 | 9 707 939 |
| От 2 до 5 лет | 42 521 033 | 47 889 786 |
| Более 5 лет | 1 172 300 | 4 329 055 |
| | 53 581 172 | 61 926 780 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

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

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Долл. США | 31 696 | 88 819 |
| Евро | 63 283 615 | 64 824 628 |
| Сербский динар (РСД) | 10 | 4 268 |
| Японская иена | 56 500 | 92 041 |
| | 63 371 821 | 65 009 756 |

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, соблюдает указанные ковенанты.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | 30 сентября 2023 | 31 декабря 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 2 944 393 | 2 413 671 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 878 920 | 735 918 |
| | 3 823 313 | 3 149 589 |

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

| | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 23) | 113 878 | 68 835 |
| Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16 | 84 917 | 342 565 |
| Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды | 39 060 | 64 077 |
| Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства | 1 708 361 | 1 459 684 |

Изменения обязательств Группы по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

| | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|-----------------------------------|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| На 1 января | 3 149 589 | 2 335 974 |
| Платежи | (744 118) | (581 934) |
| Компания, входящая в консолидацию | 883 328 | - |
| Неденежные операции | 547 374 | 469 003 |
| Курсовые разницы (примечание 21) | (12 860) | 4 083 |
| На 30 сентября | 3 823 313 | 2 227 126 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|------------------|--|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Расходы на персонал | 3 205 304 | 2 478 693 | 8 391 993 | 7 186 823 |
| Сырье и материалы (за исключением нефти и газа) | 960 505 | 716 093 | 2 509 771 | 1 877 034 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 1 117 788 | 865 502 | 2 658 431 | 2 299 802 |
| Электроэнергия для дальнейшей | 3 310 747 | 59 233 | 10 117 736 | 3 103 275 |
| Электроэнергия и коммунальные услуги | 3 816 672 | 2 043 316 | 8 748 865 | 5 759 194 |
| Расходы на безопасность и охрану | 96 254 | 179 893 | 373 586 | 458 388 |
| Транспортные расходы на производстве | 250 795 | 326 454 | 557 360 | 1 063 458 |
| Прочее | 1 878 017 | 2 201 858 | 4 858 840 | 5 605 531 |
| | 14 636 082 | 8 871 042 | 38 216 582 | 27 353 505 |

Раходы на электроэнергию для дальнейшей продажи являются частью прочих расходов на производство и переработку.

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|------------------|---|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Расходы на персонал | 5 091 244 | 4 190 133 | 14 738 004 | 12 331 544 |
| Комиссионные и агентские вознаграждения | 178 369 | 221 358 | 565 014 | 632 040 |
| Юридические, аудиторские и консультационные услуги | 189 244 | 174 467 | 578 446 | 488 884 |
| Затраты на текущий ремонт | 333 934 | 341 143 | 958 764 | 836 517 |
| Рекламные и маркетинговые затраты | 104 394 | 87 935 | 276 772 | 221 182 |
| Расходы на аренду | 12 925 | 38 272 | 48 680 | 100 400 |
| Командировочные расходы | 93 171 | 39 920 | 198 467 | 102 915 |
| Техника безопасности и охрана труда | 229 662 | 168 544 | 689 575 | 492 437 |
| Расходы по страхованию | 29 539 | 24 450 | 78 172 | 72 830 |
| Транспорт и хранение | 67 182 | 56 448 | 180 489 | 167 409 |
| Резерв под сомнительную задолженность | 17 235 | (1 102) | 21 837 | 20 562 |
| Прочие расходы | 1 478 354 | 1 120 591 | 4 286 362 | 3 823 863 |
| | 7 825 253 | 6 462 159 | 22 620 582 | 19 290 583 |

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|------------------|--|------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Штрафы | (37 168) | (84 818) | (136 742) | (204 861) |
| Резервы (юридические, экологические и т.д.) | 90 668 | 32 847 | 292 946 | 41 903 |
| Обесценение (восстановление) нефинансовых активов | 12 955 | 676 | 25 957 | 8 820 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | (761) | (1 263) | (5 518) | (4 138) |
| АРО – изменение в предпосылках | (5 193) | - | (5 193) | - |
| Благотворительные и социальные выплаты | 3 845 | 4 586 | 7 070 825 | 15 902 |
| Другое | 54 982 | 2 449 556 | 234 943 | 2 501 134 |
| | 119 328 | 2 401 584 | 7 477 218 | 2 358 760 |

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

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 070 825 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

21. УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|------------------|--|--------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности | | | | |
| - прибыль от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17) | 71 737 | 61 904 | 284 053 | 594 884 |
| - убыток от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17) | (82 082) | (13 562) | (195 328) | (434 563) |
| Убыток от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности | (128 391) | (972 422) | (438 266) | (2 359 875) |
| | (138 736) | (924 080) | (349 541) | (2 199 554) |

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|----------------|--|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Процентный доход от размещения депозитов в банках | 1 037 799 | 550 887 | 3 705 335 | 823 941 |
| Процентный доход по выданным займам | 3 596 | 3 343 | 8 636 | 9 974 |
| | 1 041 395 | 554 230 | 3 713 971 | 833 915 |

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|----------------|--|------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Процентные расходы | 820 544 | 445 454 | 2 299 629 | 1 258 454 |
| Убытки от реструктуризации кредита | 4 821 | 6 180 | 16 032 | 18 280 |
| Эффект дисконтирования долгосрочного резерва | 38 705 | 10 357 | 111 832 | 29 709 |
| Эффект дисконтирования финансовых средств | 1 584 | 45 482 | 70 544 | 38 060 |
| <i>Минус: капитализированные проценты</i> | (16 705) | (6 950) | (47 674) | (13 992) |
| | 848 949 | 500 523 | 2 450 363 | 1 330 511 |

За период, продолжительностью девять месяцев, который закончен 30 сентября 2023 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 113 878 РСД (за период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2022 года: 68 835 РСД) (Примечание 17).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

24. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

25. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ

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

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

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

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

- a) ставка дисконтирования 13,7%
- b) курс РСД/Евро 117,30

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

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

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Группе, как следствие, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 сентября 2023 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. В настоящее время невозможно предположить, сколько продлится данный период неопределенности. Деятельность российских организаций также ограничивается рядом санкций, что тоже может оказать влияние на деятельность Группы.

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

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

Охрана окружающей среды

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите окружающей среды на сумму 481 110 РСД (на 31 декабря 2022 г.: 508 332 РСД).

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 2 947 445 РСД (31 декабря 2022 года: 311 970 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 94,6 миллионов долл. США (31 декабря 2022 года: 96,93 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами.

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

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

| | Материнское общество | Общества, находящиеся под общим контролем | Ассоциированные и совместные предприятия |
|--|-----------------------------|--|---|
| На 30 сентября 2023 г. | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 51 744 | 20 124 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | - | - | 2 696 504 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | 32 307 | - |
| Прочие долгосрочные активы | - | 43 870 | - |
| Прочие оборотные активы | - | 19 989 | 732 109 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1 772) | (54 516) | (807 593) |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | (118) | (615) |
| Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | - | (24) | - |
| | (1 772) | 93 252 | 2 640 529 |

| | Материнское общество | Общества, находящиеся под общим контролем | Ассоциированные и совместные предприятия |
|--|-----------------------------|--|---|
| На 31 декабря 2022 г. | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 368 216 | 1 446 747 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | - | - | 2 866 724 |
| Прочие оборотные активы | - | 22 258 | 709 412 |
| Активы в форме права пользования | - | 197 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1 762) | (641 933) | (3 053 876) |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | (195) | (3 101) |
| Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | - | (2 728 428) | - |
| Текущие обязательства по аренде | - | (124) | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | - | (50) | - |
| | (1 762) | (2 980 059) | 1 965 906 |

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

| | Материнское общество | Общества, находящиеся под общим контролем | Ассоциированные и совместные предприятия |
|---|-----------------------------|--|---|
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г. | | | |
| Выручка от продажи | - | 565 890 | 15 522 746 |
| Расходы на закупку продукции и услуг | (5 218) | (1 252 694) | (10 232 798) |
| Прочие доходы (расходы), нетто | - | (44 647) | 1 575 |
| | (5 218) | (731 451) | 5 291 523 |
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. | | | |
| Выручка от продажи | - | 1 388 522 | 32 105 381 |
| Расходы на закупку продукции и услуг | (5 529) | (97 433 010) | (2 727 260) |
| Прочие доходы (расходы), нетто | - | (102 050) | - |
| | (5 529) | (96 146 538) | 29 378 121 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Центральный офис Группы расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs