



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

**Промежуточна сокращенная 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 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы		<i>(неаудирован.)</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	4	26 275 910	83 083 255
Краткосрочные финансовые активы	5	31 381 210	8 453 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	47 372 423	43 037 247
Товарно-материальные запасы	7	47 357 145	54 163 591
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 612 482	-
Прочие оборотные активы	8	11 546 043	9 796 354
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		71 642	27 318
Итого оборотные активы		168 616 855	198 561 356
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	268 071 987	267 112 796
Активы в форме права пользования	10	2 642 295	2 826 525
Инвестиционная собственность		1 533 496	1 605 254
Нематериальные активы		3 742 594	3 861 377
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества	11	31 016 682	13 425 627
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	2 816
Долгосрочные финансовые активы	12	28 578 178	29 588 852
Отложенные налоговые активы		3 512 395	2 971 445
Прочие внеоборотные активы	13	2 754 060	1 974 131
Итого внеоборотные активы		342 890 487	324 407 623
Итого активы		511 507 342	522 968 979
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	13 451 313	11 308 085
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	464 062	498 203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	20 289 447	29 783 850
Прочие краткосрочные обязательства	16	7 629 364	15 818 895
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	13 992 693
Прочие налоги к уплате	17	17 689 977	14 126 253
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 110 064	1 899 914
Итого краткосрочные обязательства		61 634 227	87 427 893
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	53 584 618	61 930 558
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 524 838	1 797 176
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	20	12 012 312	840 001
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		10 032	7 171
Резервы предстоящих расходов и платежей		11 379 734	11 150 061
Итого долгосрочные резервы и обязательства		78 511 534	75 724 967
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		41 342	93 904
Нераспределенная прибыль		289 790 039	278 192 015
Итого капитал		371 361 581	359 816 119
Итого обязательства и акционерный капитал		511 507 342	522 968 979

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
27 октября 2023 года



Антон Черепанов
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		104 241 644	127 324 216	266 062 577	346 620 892
Прочая выручка		8 002 183	4 186 481	23 024 993	14 135 102
Итого выручка от продаж	3	112 243 827	131 510 697	289 087 570	360 755 994
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(62 843 257)	(75 253 387)	(164 482 647)	(207 303 660)
Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи	21	(11 860 000)	(8 143 779)	(35 185 413)	(26 207 080)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(7 237 248)	(5 916 813)	(20 989 484)	(17 577 152)
Транспортные расходы		(426 864)	(450 935)	(1 147 761)	(1 237 655)
Износ, истощение и амортизация		(5 579 558)	(5 891 139)	(16 919 777)	(17 426 245)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 373 701)	(1 312 160)	(4 093 609)	(3 874 188)
Расходы на исследовательские работы		(322)	-	(322)	(173)
Итого операционные расходы		(89 320 950)	(96 968 213)	(242 819 013)	(273 626 153)
Прочие доходы (расходы), нетто	23	(16 964)	223 904	(7 160 347)	301 615
Операционная прибыль		22 905 913	34 766 388	39 108 210	87 431 456
Доход / (убыток) от курсовых разниц, нетто	24	5 274	(731 445)	(104 478)	(2 024 590)
Финансовые доходы	25	1 017 657	699 595	4 576 942	1 325 847
Финансовые расходы	26	(848 514)	(479 594)	(2 451 676)	(1 256 088)
Итого прочие (расходы) / доходы		174 417	(511 444)	2 020 788	(1 954 831)
Прибыль до налогообложения		23 080 330	34 254 944	41 128 998	85 476 625
Расходы по текущему налогу на прибыль		(3 717 059)	(5 403 162)	(6 767 837)	(13 674 850)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		159 983	104 306	540 950	275 820
Итого по налогу на прибыль		(3 557 076)	(5 298 856)	(6 226 887)	(13 399 030)
Чистая прибыль за период		19 523 254	28 956 088	34 902 111	72 077 595
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	-	(33 528)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые инструменты		8 431	-	8 276	(104)
Прочий совокупный доход (убыток)		8 431	-	8 276	(33 632)
Итого совокупный доход за период		19 531 685	28 956 088	34 910 387	72 043 963
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		119,73	177,58	214,04	442,03
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

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

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	81 530 200	93 991	190 623 686	272 247 877
Прибыль за период	-	-	72 077 595	72 077 595
Прочий совокупный убыток				
Убыток от инвестиций в долевые инструменты	-	(104)	-	(104)
Переоценка обязательств по выплатам работникам	-	-	(33 528)	(33 528)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	(104)	72 044 067	72 043 963
Распределение дивидендов	-	-	(5 782 122)	(5 782 122)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2022 г.	81 530 200	93 887	256 885 631	338 509 718

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2023 г.	81 530 200	93 904	278 192 015	359 816 119
Прибыль за период	-	-	34 902 111	34 902 111
Прочий совокупный прибыль				
Прибыль от инвестиций в долевые инструменты	-	8 276	-	8 276
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	8 276	34 902 111	34 910 387
Распределение дивидендов	-	-	(23 364 925)	(23 364 925)
Выбытие инвестиций в долевые инструменты	-	33 877	(33 877)	-
Внутренние переводы	-	(94 715)	84 715	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2023 г.	81 530 200	41 342	289 790 039	371 361 581

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.
<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41 128 998	85 476 625
Корректировки:			
Финансовые расходы	26	2 451 676	1 256 088
Финансовые доходы	25	(4 576 942)	(1 325 847)
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто		(384 013)	2 293 394
Износ, истощение и амортизация		16 919 777	17 426 245
Прочие неденежные статьи		322 816	344 598
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		55 862 312	105 471 103
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4 418 976)	(14 708 887)
Товарно-материальные запасы		6 739 874	(28 600 574)
Прочие оборотные активы		(1 577 234)	(2 979 670)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(16 366 879)	11 667 423
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		3 563 726	2 531 667
Всего изменения в оборотном капитале		(12 059 489)	(32 090 041)
Налог на прибыль		(25 373 621)	(6 843 340)
Проценты уплаченные		(2 031 143)	(981 938)
Проценты полученные		3 022 600	668 274
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 420 659	66 224 058
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистый отток денежных средств при приобретении дочерних обществ 11, 20		(5 863 685)	-
Оттоки по выданным кредитам		(9 346 067)	(3 410 579)
Поступления по выданным кредитам		7 760 912	3 340 219
Капитальные затраты ²		(19 623 043)	(12 731 474)
Поступления от продажи основных средств		110 568	331 090
Оттоки по банковских депозитов, нетто		(19 000 000)	-
Другие притоки		8 430	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(45 952 885)	(12 470 744)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	7 611 892	16 429 595
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(13 874 926)	(21 699 724)
Выплаты по аренде	19	(477 098)	(289 322)
Выплаченные дивиденды		(23 364 925)	(5 782 122)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(30 105 057)	(11 341 573)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(56 637 283)	42 411 741
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(170 062)	(410 833)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		83 083 255	20 336 901
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода	4	26 275 910	62 337 809

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,5 млрд РСД (2022: 1,7 млрд РСД)

«НИС а.о.»

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

В первые девять месяцев 2023 года отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках. При этом сербский динар оставался стабильным по сравнению с евро и более слабым по сравнению с долларом США (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 28), из-за геополитической ситуации. В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет

«НИС а.о.»

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

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

стабилизация ключевых финансовых показателей. В этой связи в течение третьего квартала 2023 года Компания не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 сентября 2023 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценивание. Компания продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

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

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за девять месяцев период, 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.

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

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

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

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

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

«НИС а.о.»

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

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

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	35 329 357	289 844 475	(36 086 262)	289 087 570
Межсегментная	35 289 019	797 243	(36 086 262)	-
Внешняя	40 338	289 047 232	-	289 087 570
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	23 615 318	32 726 418	-	56 341 736
Амортизация	(9 261 463)	(7 658 314)	-	(16 919 777)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(69 882)	(34 596)	-	(104 478)
Финансовые (расходы) доходы, нетто	(123 521)	2 248 787	-	2 125 266
Налог на прибыль	-	(6 226 887)	-	(6 226 887)
Прибыль сегмента	14 159 436	20 742 675	-	34 902 111

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

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	47 742 374	359 112 250	(46 098 630)	360 755 994
Межсегментная	45 660 444	438 186	(46 098 630)	-
Внешняя	2 081 930	358 674 064	-	360 755 994
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	35 965 318	68 857 740	-	104 823 058
Амортизация	(9 263 752)	(8 162 493)	-	(17 426 245)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(189 278)	(1 835 312)	-	(2 024 590)
Финансовые доходы / (расходы), нетто	(41 048)	110 807	-	69 759
Налог на прибыль	(155 950)	(13 243 080)	-	(13 399 030)
Прибыль сегмента	26 413 754	45 663 841	-	72 077 595

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период, нетто	19 523 254	28 956 088	34 902 111	72 077 595
Расходы по налогу на прибыль	3 557 076	5 298 856	6 226 887	13 399 030
Финансовые расходы	848 514	479 594	2 451 676	1 256 088
Финансовые доходы	(1 017 657)	(699 595)	(4 576 942)	(1 325 847)
Износ, истощение и амортизация	5 579 558	5 891 139	16 919 777	17 426 245
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	(5 274)	731 445	104 478	2 024 590
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	16 964	(223 904)	7 160 347	(301 615)
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто*	80 206	120 520	(6 846 598)	266 972
Скорректированная EBITDA	28 582 641	40 554 143	56 341 736	104 823 058

*Прочие чистые неоперационные расходы/(доходы), в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения, выявленными излишками и недостатками активов, штрафами, пенями и прочим (прим. 23).

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

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

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Продажи сырой нефти	-	4 602 951
Продажи природного газа:	139 165	100 104
<i>Опт</i>	139 165	100 104
Продажи нефтепродуктов:	265 923 412	341 917 837
<i>Розница</i>	80 410 567	95 721 017
<i>Опт</i>	185 512 845	246 196 820
Продажи электроэнергии	11 091 913	3 870 327
Доход от аренды	274 936	268 239
Прочие продажи	11 658 144	9 996 536
Итого выручка от реализации	289 087 570	360 755 994

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 8 156 028 РСД (2022 г.: 7 198 682 РСД).

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 970 637	16 861 298
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	17 299 999	66 219 999
Прочие денежные средства	5 274	1 958
	26 275 910	83 083 255

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	2 027 129	204 604
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	25 873 752	6 003 699
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	5 458 695	4 225 725
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(1 978 366)</i>	<i>(1 980 437)</i>
	31 381 210	8 453 591

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

«НИС а.о.»

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

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

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	54 736 857	50 420 797
Прочая дебиторская задолженность	90 188	88 717
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(7 422 663)	(7 437 841)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(31 959)	(34 426)
	47 372 423	43 037 247

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

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

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Сырая нефть	26 286 784	29 409 389
Нефтепродукты	19 407 775	23 314 075
Сырье и материалы	4 843 455	4 771 464
Прочее	1 242 646	1 124 692
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 423 515)	(4 456 029)
	47 357 145	54 163 591

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Авансы уплаченные	677 557	729 280
Отложенный НДС	4 450 151	4 198 144
Предоплаченные расходы	446 272	251 155
Предоплаченные таможенные пошлины	67 975	60 157
Предоплаченный акциз	5 567 563	4 415 877
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 822 249	7 628 408
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(7 485 724)	(7 486 667)
	11 546 043	9 796 354

Отложенный НДС на 30 сентября 2023 г. в размере 4 450 151 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 198 144 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 сентября 2023 года, в размере 5 567 563 РСД (31 декабря 2022: 4 415 877 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на не акцизном складе.

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 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	215 586 310	165 764 521	57 566 537	16 696 746	16 398 494	472 012 608
Корректировка стоимости и обесценение	(86 096 477)	(73 525 826)	(32 557 325)	(9 625 912)	(3 094 272)	(204 899 812)
Остаточная стоимость	129 489 833	92 238 695	25 009 212	7 070 834	13 304 222	267 112 796
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года						
Поступление	11 534 770	562 736	811 978	375 830	3 885 113	17 170 427
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	117 837	-	-	-	-	117 837
Обесценение	-	-	-	-	(23 952)	(23 952)
Амортизация	(9 156 910)	(5 326 513)	(1 402 927)	(344 661)	-	(16 231 011)
Выбытие и списание	(797)	(11 016)	(19 679)	(89)	(191)	(31 772)
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(8 631)	-	-	(8 631)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(23 379)	-	(29 379)
Прочие переводы	(139)	1 410	38 829	(39 834)	(4 594)	(4 328)
На 30 сентября 2023 г.	131 984 594	87 465 312	24 428 782	7 032 701	17 160 598	268 071 987
Первоначальная стоимость	226 875 749	164 440 134	58 218 405	16 959 581	20 277 124	486 770 993
Корректировка стоимости и обесценение	(94 891 155)	(76 974 822)	(33 789 623)	(9 926 880)	(3 116 526)	(218 699 006)
Остаточная стоимость	131 984 594	87 465 312	24 428 782	7 032 701	17 160 598	268 071 987

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной 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 месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 1 января 2023. г	-	842 723	224 722	1 759 080	-	2 826 525
Поступление	2 542	48 784	62 826	21 718	-	135 870
Амортизация	(279)	(74 089)	(64 678)	(178 012)	-	(317 058)
Переводы	-	-	5 000	(6 994)	1 994	-
Уменьшения	-	(927)	(121)	-	-	(1 048)
Обесценение	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
На 30 сентября 2023.	2 263	816 491	227 749	1 595 792	-	2 642 295

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО

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

Ниже представлено движение по счету:

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

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

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

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 г. между Правительством Республики Сербии, «НИС а.о. Нови-Сад» и «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево», 9 июня 2023 г. Общество приобрело контроль и зарегистрировало увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемия» (нефтехимический комплекс) с прежних 20,86% до 90% с обязательством дополнительного увеличения капитала на сумму 17 591 055 РСД (150 млн евро), которая будет использована для строительства установки по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. В результате Общество рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после

«НИС а.о.»

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

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

реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД (прим. 20) будет выплачена в соответствии с Соглашением. Датой приобретения считается 30 июня 2023 года.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты	41 173 710	40 958 458
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток	839 122	840 001
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	30 642	30 605
Прочие долгосрочные финансовые вложения	128 683	176 206
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 5)</i>	(5 458 695)	(4 225 725)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(8 135 284)	(8 190 693)
	28 578 178	29 588 852

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Авансы, уплаченные за основные средства	2 019 043	1 063 325
Предоплаченные расходы	126 320	142 503
Прочие финансовые активы	922 258	1 131 217
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	(292 198)	(341 519)
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	(21 363)	(21 395)
	2 754 060	1 974 131

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

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	3 388 507	5 345 097
Процентные обязательства	272 157	151 584
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	9 790 649	5 811 404
	13 451 313	11 308 085

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября 2023	2022
Краткосрочные кредиты на 1 января	5 345 097	2 188 401
Поступления	7 611 892	11 929 843
Платежи	(9 568 018)	(10 914 221)
Курсовые разницы (примечание 24)	(464)	(3 490)
Краткосрочные кредиты на 30 сентября	3 388 507	3 200 533

«НИС а.о.»

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

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	16 497 666	25 943 650
Обязательства по выплате дивидендов	3 783 641	3 783 818
Прочая кредиторская задолженность	8 140	56 382
	20 289 447	29 783 850

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	3 616 240	11 294 740
- Программы лояльности клиентов	877 037	686 933
- Отложенный доход	41 909	-
Выплаты работникам	3 007 085	3 790 114
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	87 093	47 108
	7 629 364	15 818 895

По состоянию на 30 сентября 2023 г. выручка в размере 7 763 911 РСД (31 декабря 2022 г: 3 133 467 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года из которых 7 356 947 РСД (30 сентября 2022 г: 2 630 650 РСД) относится к авансам и 406 964 РСД (30 сентября 2022 г: 502 817 РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	424 414	393 085
НДС	7 148 169	3 955 956
Акциз	8 302 757	7 814 476
Сборы за товарные запасы	739 662	887 822
Таможенные платежи	7 204	5 007
Сборы по энергетической эффективности	82 645	92 638
Прочие налоги и сборы	985 126	977 269
	17 689 977	14 126 253

18. 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	3 446	3 778
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(9 790 649)	(5 811 404)
	53 584 618	61 930 558

«НИС а.о.»

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

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

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
Долгосрочные кредиты на 1 января	67 738 184	77 480 027
Поступления	-	4 499 752
Платежи	(4 306 908)	(10 785 503)
Неденежные операции	15 945	(19 210)
Курсовые разницы (примечание 24)	(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	48 275 895
Долгосрочные кредиты за границей	16 552 946	16 733 861
	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 приведены ниже:

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
От 1 года до 2 лет	9 887 839	9 708 140
От 2 до 5 лет	42 521 033	47 889 786
Более 5 лет	1 172 300	4 328 854
	53 581 172	61 926 780

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

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	1 524 838	1 797 176
Краткосрочные обязательства по аренде	464 062	498 203
	1 988 900	2 295 379

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

«НИС а.о.»

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

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

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 26)	70 252	24 788
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	2 700	52 725
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	7 912	12 487
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	885 540	839 157
Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:		
	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
На 1 января	2 295 379	1 338 381
Платежи	(477 098)	(289 322)
Неденежные операции	177 427	248 396
Курсовые разницы (примечание 24)	(6 808)	5 870
На 30 сентября	1 988 900	1 303 325

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 12 012 312 РСД (2022 г.: 840 001 РСД) представляют собой отложенное вознаграждение в размере 839 122 РСД за проект по разведке нефти и газа, осуществляемый через дочернюю компанию «Ядран Нафтагаз», и обязательства по внесению дополнительного капитала в размере 11 727 370 РСД (сумма до уменьшения на эффект переоценки в размере 546 770 РСД (прим. 25) и прибыль от курсовой разницы в размере 7 410 РСД (прим. 24)). В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве Общество имеет обязательство по дополнительному увеличению капитала в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро), связанному с программой строительства новой установки. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД будет выплачена в соответствии с Соглашением.

21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	1 024 717	1 041 362	3 004 707	2 976 497
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти газа и нефтепродуктов)	317 630	272 547	910 862	754 918
Ремонт и техническое обслуживание	1 267 852	1 190 708	3 896 513	3 691 798
Электроэнергия для дальнейшей реализации	3 309 935	58 756	10 115 102	3 098 359
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 798 288	1 662 270	6 010 652	4 720 440
Расходы на безопасность и охрану	163 898	179 228	439 999	457 404
Транспортные расходы на производстве	340 744	421 684	1 005 534	1 385 862
Прочие	3 636 936	3 317 224	9 802 044	9 121 802
	11 860 000	8 143 779	35 185 413	26 207 080

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

«НИС а.о.»

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

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	3 326 735	2 856 728	9 807 544	8 489 057
Расходы франчайзера	1 306 743	1 083 388	3 738 277	3 015 567
Юридические аудиторские и консультационные услуги	374 335	336 435	1 121 952	922 267
Затраты на текущий ремонт	323 862	312 245	914 038	770 964
Рекламные и маркетинговые затраты	93 544	75 821	245 533	187 578
Расходы на аренду	5 814	25 476	14 267	74 671
Командировочные расходы	83 193	35 974	174 931	91 707
Техника безопасности и охрана труда	212 691	150 592	636 505	440 526
Расходы по страхованию	28 520	23 538	74 679	66 862
Транспорт и хранение	55 200	47 077	153 413	133 705
Резерв под сомнительную задолженность	1 752	(5 267)	10 227	11 823
Прочие	1 424 859	974 806	4 098 118	3 372 425
	7 237 248	5 916 813	20 989 484	17 577 152

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы	34 958	78 891	130 213	176 288
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	461	(28 547)	(31 307)	(33 689)
Обесценение (восстановление) нефинансовых активов	(13 105)	(676)	(26 106)	(8 820)
Благотворительные и социальные выплаты	(3 665)	(4 436)	(7 070 405)	(15 391)
Прочие	(35 613)	178 672	(162 742)	183 227
	(16 964)	223 904	(7 160 347)	301 615

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 070 405 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

«НИС а.о.»

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

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

24. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 14,18,19)	10 677	70 689	151 871	579 591
- убыток от курсовых разниц (примечание 14,18,19)	(22 443)	(29 904)	(69 199)	(421 056)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц нетто от операционной деятельности	17 040	(772 230)	(187 150)	(2 183 125)
	5 274	(731 445)	(104 478)	(2 024 590)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентный доход от размещения депозитов в банках	838 335	516 990	3 446 852	784 149
Доходы от реструктуризации кредитов и займов	5 777	5 783	17 340	17 376
Переоценка инвестиций в акции, оцениваемых по справедливой стоимости – доход	(29 298)	-	546 770	-
Процентный доход по выданным займам	202 843	176 822	565 980	524 322
	1 017 657	699 595	4 576 942	1 325 847

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы	819 742	425 313	2 299 764	1 186 054
Убытки от реструктуризации кредита	4 821	6 180	16 032	18 280
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	37 865	9 569	109 318	27 686
Эффект дисконтирования финансовых средств	1 583	45 482	70 544	38 060
Минус: капитализированные проценты	(15 497)	(6 950)	(43 982)	(13 992)
	848 514	479 594	2 451 676	1 256 088

За период продолжительностью девять месяцев который закончен 30 сентября 2023 года расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 70 252 РСД (за период девять месяца закончившийся 30 сентября 2022 года: 24 788 РСД) (примечание 19).

«НИС а.о.»

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

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

27. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

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

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

Экономическая среда в Республике Сербии

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 457 842 РСД (на 31 декабря 2022 г: 488 060 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 2 947 445 РСД (31 декабря 2022 года: 391 270 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

«НИС а.о.»

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

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

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 сентября 2023 г.			
Краткосрочные финансовые активы	5 507 457	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 342 951	-	19 383
Прочие оборотные активы	4 158	-	18 842
Активы в форме права пользования	75 061	-	-
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	17 287 637	-	-
Долгосрочные финансовые активы	28 470 524	-	-
Прочие долгосрочные активы	2 192	-	43 870
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 889 084)	(1 772)	(855 178)
Прочие краткосрочные обязательства	(48 189)	-	(615)
Краткосрочные кредиты займы	(2 579 392)	-	(24)
Краткосрочные обязательства по аренде	(7 098)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(73 861)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(11 173 190)	-	-
	42 919 166	(1 772)	265 078

«НИС а.о.»

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

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

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

За девять месяцев закончившийся 30 сентября 2023 и 2022 года отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 сентября 2023 г.			
Выручка от продажи	26 273 534	-	15 946 053
Расходы на закупку продукции и услуг	(11 479 320)	(5 218)	(11 452 093)
Прочие доходы (расходы) , нетто	1 038 676	-	(39 599)
	15 832 890	(5 218)	4 454 361

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 сентября 2022 г.			
Выручка от продажи	30 019 647	-	33 272 399
Расходы на закупку продукции и услуг	(8 420 500)	(5 529)	(100 124 966)
Прочие доходы (расходы) , нетто	488 033	-	(104 871)
	22 087 180	(5 529)	(66 957 438)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 финансовая отчетность.

«НИС а.о.»

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

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народног фронта д. 12
г. Нови-Сад Республика Сербия
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

е-mail: investor.relations@nis.rs

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		104 241 644	127 324 216	266 062 577	346 620 892
Прочая выручка		8 002 183	4 186 481	23 024 993	14 135 102
Итого выручка от продаж	3	112 243 827	131 510 697	289 087 570	360 755 994
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(62 843 257)	(75 253 387)	(164 482 647)	(207 303 660)
Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи	21	(11 860 000)	(8 143 779)	(35 185 413)	(26 207 080)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(7 237 248)	(5 916 813)	(20 989 484)	(17 577 152)
Транспортные расходы		(426 864)	(450 935)	(1 147 761)	(1 237 655)
Износ, истощение и амортизация		(5 579 558)	(5 891 139)	(16 919 777)	(17 426 245)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 373 701)	(1 312 160)	(4 093 609)	(3 874 188)
Расходы на исследовательские работы		(322)	-	(322)	(173)
Итого операционные расходы		(89 320 950)	(96 968 213)	(242 819 013)	(273 626 153)
Прочие доходы (расходы), нетто	23	(16 964)	223 904	(7 160 347)	301 615
Операционная прибыль		22 905 913	34 766 388	39 108 210	87 431 456
Доход / (убыток) от курсовых разниц, нетто	24	5 274	(731 445)	(104 478)	(2 024 590)
Финансовые доходы	25	1 017 657	699 595	4 576 942	1 325 847
Финансовые расходы	26	(848 514)	(479 594)	(2 451 676)	(1 256 088)
Итого прочие (расходы) / доходы		174 417	(511 444)	2 020 788	(1 954 831)
Прибыль до налогообложения		23 080 330	34 254 944	41 128 998	85 476 625
Расходы по текущему налогу на прибыль		(3 717 059)	(5 403 162)	(6 767 837)	(13 674 850)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		159 983	104 306	540 950	275 820
Итого по налогу на прибыль		(3 557 076)	(5 298 856)	(6 226 887)	(13 399 030)
Чистая прибыль за период		19 523 254	28 956 088	34 902 111	72 077 595
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	-	(33 528)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые инструменты		8 431	-	8 276	(104)
Прочий совокупный доход (убыток)		8 431	-	8 276	(33 632)
Итого совокупный доход за период		19 531 685	28 956 088	34 910 387	72 043 963
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		119,73	177,58	214,04	442,03
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала

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

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

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	81 530 200	93 991	190 623 686	272 247 877
Прибыль за период	-	-	72 077 595	72 077 595
Прочий совокупный убыток				
Убыток от инвестиций в долевые инструменты	-	(104)	-	(104)
Переоценка обязательств по выплатам работникам	-	-	(33 528)	(33 528)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	(104)	72 044 067	72 043 963
Распределение дивидендов	-	-	(5 782 122)	(5 782 122)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2022 г.	81 530 200	93 887	256 885 631	338 509 718

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2023 г.	81 530 200	93 904	278 192 015	359 816 119
Прибыль за период	-	-	34 902 111	34 902 111
Прочий совокупный прибыль				
Прибыль от инвестиций в долевые инструменты	-	8 276	-	8 276
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	8 276	34 902 111	34 910 387
Распределение дивидендов	-	-	(23 364 925)	(23 364 925)
Выбытие инвестиций в долевые инструменты	-	33 877	(33 877)	-
Внутренние переводы	-	(94 715)	84 715	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2023 г.	81 530 200	41 342	289 790 039	371 361 581

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.
<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41 128 998	85 476 625
Корректировки:			
Финансовые расходы	26	2 451 676	1 256 088
Финансовые доходы	25	(4 576 942)	(1 325 847)
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто		(384 013)	2 293 394
Износ, истощение и амортизация		16 919 777	17 426 245
Прочие неденежные статьи		322 816	344 598
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		55 862 312	105 471 103
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4 418 976)	(14 708 887)
Товарно-материальные запасы		6 739 874	(28 600 574)
Прочие оборотные активы		(1 577 234)	(2 979 670)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(16 366 879)	11 667 423
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		3 563 726	2 531 667
Всего изменения в оборотном капитале		(12 059 489)	(32 090 041)
Налог на прибыль		(25 373 621)	(6 843 340)
Проценты уплаченные		(2 031 143)	(981 938)
Проценты полученные		3 022 600	668 274
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 420 659	66 224 058
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистый отток денежных средств при приобретении дочерних обществ 11, 20		(5 863 685)	-
Оттоки по выданным кредитам		(9 346 067)	(3 410 579)
Поступления по выданным кредитам		7 760 912	3 340 219
Капитальные затраты ²		(19 623 043)	(12 731 474)
Поступления от продажи основных средств		110 568	331 090
Оттоки по банковских депозитов, нетто		(19 000 000)	-
Другие притоки		8 430	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(45 952 885)	(12 470 744)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	7 611 892	16 429 595
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(13 874 926)	(21 699 724)
Выплаты по аренде	19	(477 098)	(289 322)
Выплаченные дивиденды		(23 364 925)	(5 782 122)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(30 105 057)	(11 341 573)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(56 637 283)	42 411 741
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(170 062)	(410 833)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		83 083 255	20 336 901
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода	4	26 275 910	62 337 809

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,5 млрд РСД (2022: 1,7 млрд РСД)

«НИС а.о.»

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

В первые девять месяцев 2023 года отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках. При этом сербский динар оставался стабильным по сравнению с евро и более слабым по сравнению с долларом США (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 28), из-за геополитической ситуации. В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет

«НИС а.о.»

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

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

стабилизация ключевых финансовых показателей. В этой связи в течение третьего квартала 2023 года Компания не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 сентября 2023 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценивание. Компания продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

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

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за девять месяцев период, 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.

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

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

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

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

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

«НИС а.о.»

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

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

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	35 329 357	289 844 475	(36 086 262)	289 087 570
Межсегментная	35 289 019	797 243	(36 086 262)	-
Внешняя	40 338	289 047 232	-	289 087 570
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	23 615 318	32 726 418	-	56 341 736
Амортизация	(9 261 463)	(7 658 314)	-	(16 919 777)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(69 882)	(34 596)	-	(104 478)
Финансовые (расходы) доходы, нетто	(123 521)	2 248 787	-	2 125 266
Налог на прибыль	-	(6 226 887)	-	(6 226 887)
Прибыль сегмента	14 159 436	20 742 675	-	34 902 111

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

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	47 742 374	359 112 250	(46 098 630)	360 755 994
Межсегментная	45 660 444	438 186	(46 098 630)	-
Внешняя	2 081 930	358 674 064	-	360 755 994
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	35 965 318	68 857 740	-	104 823 058
Амортизация	(9 263 752)	(8 162 493)	-	(17 426 245)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(189 278)	(1 835 312)	-	(2 024 590)
Финансовые доходы / (расходы), нетто	(41 048)	110 807	-	69 759
Налог на прибыль	(155 950)	(13 243 080)	-	(13 399 030)
Прибыль сегмента	26 413 754	45 663 841	-	72 077 595

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период, нетто	19 523 254	28 956 088	34 902 111	72 077 595
Расходы по налогу на прибыль	3 557 076	5 298 856	6 226 887	13 399 030
Финансовые расходы	848 514	479 594	2 451 676	1 256 088
Финансовые доходы	(1 017 657)	(699 595)	(4 576 942)	(1 325 847)
Износ, истощение и амортизация	5 579 558	5 891 139	16 919 777	17 426 245
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	(5 274)	731 445	104 478	2 024 590
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	16 964	(223 904)	7 160 347	(301 615)
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто*	80 206	120 520	(6 846 598)	266 972
Скорректированная EBITDA	28 582 641	40 554 143	56 341 736	104 823 058

*Прочие чистые неоперационные расходы/(доходы), в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения, выявленными излишками и недостатками активов, штрафами, пенями и прочим (прим. 23).

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

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

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Продажи сырой нефти	-	4 602 951
Продажи природного газа:	139 165	100 104
<i>Опт</i>	139 165	100 104
Продажи нефтепродуктов:	265 923 412	341 917 837
<i>Розница</i>	80 410 567	95 721 017
<i>Опт</i>	185 512 845	246 196 820
Продажи электроэнергии	11 091 913	3 870 327
Доход от аренды	274 936	268 239
Прочие продажи	11 658 144	9 996 536
Итого выручка от реализации	289 087 570	360 755 994

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 8 156 028 РСД (2022 г.: 7 198 682 РСД).

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 970 637	16 861 298
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	17 299 999	66 219 999
Прочие денежные средства	5 274	1 958
	26 275 910	83 083 255

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	2 027 129	204 604
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	25 873 752	6 003 699
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	5 458 695	4 225 725
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(1 978 366)</i>	<i>(1 980 437)</i>
	31 381 210	8 453 591

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

«НИС а.о.»

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

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

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	54 736 857	50 420 797
Прочая дебиторская задолженность	90 188	88 717
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(7 422 663)	(7 437 841)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(31 959)	(34 426)
	47 372 423	43 037 247

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

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

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Сырая нефть	26 286 784	29 409 389
Нефтепродукты	19 407 775	23 314 075
Сырье и материалы	4 843 455	4 771 464
Прочее	1 242 646	1 124 692
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 423 515)	(4 456 029)
	47 357 145	54 163 591

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Авансы уплаченные	677 557	729 280
Отложенный НДС	4 450 151	4 198 144
Предоплаченные расходы	446 272	251 155
Предоплаченные таможенные пошлины	67 975	60 157
Предоплаченный акциз	5 567 563	4 415 877
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 822 249	7 628 408
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(7 485 724)	(7 486 667)
	11 546 043	9 796 354

Отложенный НДС на 30 сентября 2023 г. в размере 4 450 151 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 198 144 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 сентября 2023 года, в размере 5 567 563 РСД (31 декабря 2022: 4 415 877 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на не акцизном складе.

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 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	215 586 310	165 764 521	57 566 537	16 696 746	16 398 494	472 012 608
Корректировка стоимости и обесценение	(86 096 477)	(73 525 826)	(32 557 325)	(9 625 912)	(3 094 272)	(204 899 812)
Остаточная стоимость	129 489 833	92 238 695	25 009 212	7 070 834	13 304 222	267 112 796
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года						
Поступление	11 534 770	562 736	811 978	375 830	3 885 113	17 170 427
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	117 837	-	-	-	-	117 837
Обесценение	-	-	-	-	(23 952)	(23 952)
Амортизация	(9 156 910)	(5 326 513)	(1 402 927)	(344 661)	-	(16 231 011)
Выбытие и списание	(797)	(11 016)	(19 679)	(89)	(191)	(31 772)
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(8 631)	-	-	(8 631)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(23 379)	-	(29 379)
Прочие переводы	(139)	1 410	38 829	(39 834)	(4 594)	(4 328)
На 30 сентября 2023 г.	131 984 594	87 465 312	24 428 782	7 032 701	17 160 598	268 071 987
Первоначальная стоимость	226 875 749	164 440 134	58 218 405	16 959 581	20 277 124	486 770 993
Корректировка стоимости и обесценение	(94 891 155)	(76 974 822)	(33 789 623)	(9 926 880)	(3 116 526)	(218 699 006)
Остаточная стоимость	131 984 594	87 465 312	24 428 782	7 032 701	17 160 598	268 071 987

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной 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 месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 1 января 2023. г	-	842 723	224 722	1 759 080	-	2 826 525
Поступление	2 542	48 784	62 826	21 718	-	135 870
Амортизация	(279)	(74 089)	(64 678)	(178 012)	-	(317 058)
Переводы	-	-	5 000	(6 994)	1 994	-
Уменьшения	-	(927)	(121)	-	-	(1 048)
Обесценение	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
На 30 сентября 2023.	2 263	816 491	227 749	1 595 792	-	2 642 295

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО

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

Ниже представлено движение по счету:

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

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

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

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 г. между Правительством Республики Сербии, «НИС а.о. Нови-Сад» и «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево», 9 июня 2023 г. Общество приобрело контроль и зарегистрировало увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемия» (нефтехимический комплекс) с прежних 20,86% до 90% с обязательством дополнительного увеличения капитала на сумму 17 591 055 РСД (150 млн евро), которая будет использована для строительства установки по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. В результате Общество рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после

«НИС а.о.»

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

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

реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД (прим. 20) будет выплачена в соответствии с Соглашением. Датой приобретения считается 30 июня 2023 года.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты	41 173 710	40 958 458
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток	839 122	840 001
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	30 642	30 605
Прочие долгосрочные финансовые вложения	128 683	176 206
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 5)</i>	(5 458 695)	(4 225 725)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(8 135 284)	(8 190 693)
	28 578 178	29 588 852

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Авансы, уплаченные за основные средства	2 019 043	1 063 325
Предоплаченные расходы	126 320	142 503
Прочие финансовые активы	922 258	1 131 217
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	(292 198)	(341 519)
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	(21 363)	(21 395)
	2 754 060	1 974 131

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

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	3 388 507	5 345 097
Процентные обязательства	272 157	151 584
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	9 790 649	5 811 404
	13 451 313	11 308 085

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
Краткосрочные кредиты на 1 января	5 345 097	2 188 401
Поступления	7 611 892	11 929 843
Платежи	(9 568 018)	(10 914 221)
Курсовые разницы (примечание 24)	(464)	(3 490)
Краткосрочные кредиты на 30 сентября	3 388 507	3 200 533

«НИС а.о.»

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

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	16 497 666	25 943 650
Обязательства по выплате дивидендов	3 783 641	3 783 818
Прочая кредиторская задолженность	8 140	56 382
	20 289 447	29 783 850

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	3 616 240	11 294 740
- Программы лояльности клиентов	877 037	686 933
- Отложенный доход	41 909	-
Выплаты работникам	3 007 085	3 790 114
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	87 093	47 108
	7 629 364	15 818 895

По состоянию на 30 сентября 2023 г. выручка в размере 7 763 911 РСД (31 декабря 2022 г: 3 133 467 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года из которых 7 356 947 РСД (30 сентября 2022 г: 2 630 650 РСД) относится к авансам и 406 964 РСД (30 сентября 2022 г: 502 817 РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	424 414	393 085
НДС	7 148 169	3 955 956
Акциз	8 302 757	7 814 476
Сборы за товарные запасы	739 662	887 822
Таможенные платежи	7 204	5 007
Сборы по энергетической эффективности	82 645	92 638
Прочие налоги и сборы	985 126	977 269
	17 689 977	14 126 253

18. 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	3 446	3 778
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(9 790 649)	(5 811 404)
	53 584 618	61 930 558

«НИС а.о.»

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

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

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
Долгосрочные кредиты на 1 января	67 738 184	77 480 027
Поступления	-	4 499 752
Платежи	(4 306 908)	(10 785 503)
Неденежные операции	15 945	(19 210)
Курсовые разницы (примечание 24)	(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	48 275 895
Долгосрочные кредиты за границей	16 552 946	16 733 861
	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 приведены ниже:

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
От 1 года до 2 лет	9 887 839	9 708 140
От 2 до 5 лет	42 521 033	47 889 786
Более 5 лет	1 172 300	4 328 854
	53 581 172	61 926 780

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

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	1 524 838	1 797 176
Краткосрочные обязательства по аренде	464 062	498 203
	1 988 900	2 295 379

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

«НИС а.о.»

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

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

	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 26)	70 252	24 788
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	2 700	52 725
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	7 912	12 487
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	885 540	839 157
Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:		
	За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022
На 1 января	2 295 379	1 338 381
Платежи	(477 098)	(289 322)
Неденежные операции	177 427	248 396
Курсовые разницы (примечание 24)	(6 808)	5 870
На 30 сентября	1 988 900	1 303 325

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 12 012 312 РСД (2022 г.: 840 001 РСД) представляют собой отложенное вознаграждение в размере 839 122 РСД за проект по разведке нефти и газа, осуществляемый через дочернюю компанию «Ядран Нафтагаз», и обязательства по внесению дополнительного капитала в размере 11 727 370 РСД (сумма до уменьшения на эффект переоценки в размере 546 770 РСД (прим. 25) и прибыль от курсовой разницы в размере 7 410 РСД (прим. 24)). В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве Общество имеет обязательство по дополнительному увеличению капитала в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро), связанному с программой строительства новой установки. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД будет выплачена в соответствии с Соглашением.

21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	1 024 717	1 041 362	3 004 707	2 976 497
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти газа и нефтепродуктов)	317 630	272 547	910 862	754 918
Ремонт и техническое обслуживание	1 267 852	1 190 708	3 896 513	3 691 798
Электроэнергия для дальнейшей реализации	3 309 935	58 756	10 115 102	3 098 359
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 798 288	1 662 270	6 010 652	4 720 440
Расходы на безопасность и охрану	163 898	179 228	439 999	457 404
Транспортные расходы на производстве	340 744	421 684	1 005 534	1 385 862
Прочие	3 636 936	3 317 224	9 802 044	9 121 802
	11 860 000	8 143 779	35 185 413	26 207 080

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

«НИС а.о.»

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

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	3 326 735	2 856 728	9 807 544	8 489 057
Расходы франчайзера	1 306 743	1 083 388	3 738 277	3 015 567
Юридические аудиторские и консультационные услуги	374 335	336 435	1 121 952	922 267
Затраты на текущий ремонт	323 862	312 245	914 038	770 964
Рекламные и маркетинговые затраты	93 544	75 821	245 533	187 578
Расходы на аренду	5 814	25 476	14 267	74 671
Командировочные расходы	83 193	35 974	174 931	91 707
Техника безопасности и охрана труда	212 691	150 592	636 505	440 526
Расходы по страхованию	28 520	23 538	74 679	66 862
Транспорт и хранение	55 200	47 077	153 413	133 705
Резерв под сомнительную задолженность	1 752	(5 267)	10 227	11 823
Прочие	1 424 859	974 806	4 098 118	3 372 425
	7 237 248	5 916 813	20 989 484	17 577 152

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы	34 958	78 891	130 213	176 288
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	461	(28 547)	(31 307)	(33 689)
Обесценение (восстановление) нефинансовых активов	(13 105)	(676)	(26 106)	(8 820)
Благотворительные и социальные выплаты	(3 665)	(4 436)	(7 070 405)	(15 391)
Прочие	(35 613)	178 672	(162 742)	183 227
	(16 964)	223 904	(7 160 347)	301 615

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 070 405 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

«НИС а.о.»

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

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

24. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 14,18,19)	10 677	70 689	151 871	579 591
- убыток от курсовых разниц (примечание 14,18,19)	(22 443)	(29 904)	(69 199)	(421 056)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц нетто от операционной деятельности	17 040	(772 230)	(187 150)	(2 183 125)
	5 274	(731 445)	(104 478)	(2 024 590)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентный доход от размещения депозитов в банках	838 335	516 990	3 446 852	784 149
Доходы от реструктуризации кредитов и займов	5 777	5 783	17 340	17 376
Переоценка инвестиций в акции, оцениваемых по справедливой стоимости – доход	(29 298)	-	546 770	-
Процентный доход по выданным займам	202 843	176 822	565 980	524 322
	1 017 657	699 595	4 576 942	1 325 847

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 сентября		За девять месяцев закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы	819 742	425 313	2 299 764	1 186 054
Убытки от реструктуризации кредита	4 821	6 180	16 032	18 280
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	37 865	9 569	109 318	27 686
Эффект дисконтирования финансовых средств	1 583	45 482	70 544	38 060
Минус: капитализированные проценты	(15 497)	(6 950)	(43 982)	(13 992)
	848 514	479 594	2 451 676	1 256 088

За период продолжительностью девять месяцев который закончен 30 сентября 2023 года расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 70 252 РСД (за период девять месяца закончившийся 30 сентября 2022 года: 24 788 РСД) (примечание 19).

«НИС а.о.»

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

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

27. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

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

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

Экономическая среда в Республике Сербии

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 457 842 РСД (на 31 декабря 2022 г: 488 060 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 2 947 445 РСД (31 декабря 2022 года: 391 270 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

«НИС а.о.»

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

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

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 сентября 2023 г.			
Краткосрочные финансовые активы	5 507 457	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 342 951	-	19 383
Прочие оборотные активы	4 158	-	18 842
Активы в форме права пользования	75 061	-	-
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	17 287 637	-	-
Долгосрочные финансовые активы	28 470 524	-	-
Прочие долгосрочные активы	2 192	-	43 870
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 889 084)	(1 772)	(855 178)
Прочие краткосрочные обязательства	(48 189)	-	(615)
Краткосрочные кредиты займы	(2 579 392)	-	(24)
Краткосрочные обязательства по аренде	(7 098)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(73 861)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(11 173 190)	-	-
	42 919 166	(1 772)	265 078

«НИС а.о.»

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

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

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

За девять месяцев закончившийся 30 сентября 2023 и 2022 года отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 сентября 2023 г.			
Выручка от продажи	26 273 534	-	15 946 053
Расходы на закупку продукции и услуг	(11 479 320)	(5 218)	(11 452 093)
Прочие доходы (расходы) , нетто	1 038 676	-	(39 599)
	15 832 890	(5 218)	4 454 361

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 сентября 2022 г.			
Выручка от продажи	30 019 647	-	33 272 399
Расходы на закупку продукции и услуг	(8 420 500)	(5 529)	(100 124 966)
Прочие доходы (расходы) , нетто	488 033	-	(104 871)
	22 087 180	(5 529)	(66 957 438)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 финансовая отчетность.

«НИС а.о.»

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

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народног фронта д. 12
г. Нови-Сад Республика Сербия
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

е-mail: investor.relations@nis.rs