



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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

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

Содержание:
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечан ия	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	21 484 271	88 131 045
Краткосрочные финансовые активы	5	32 639 879	6 104 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	33 432 827	35 969 998
Товарно-материальные запасы	7	67 680 808	58 234 614
Предоплата по текущему налогу на прибыль		7 470 959	-
Прочие оборотные активы	8	11 171 402	12 031 734
Активы, предназначенные для продажи		56 605	23 833
Итого оборотные активы		173 936 751	200 495 843
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	308 217 345	295 790 456
Активы в форме права пользования	10	3 728 750	3 695 826
Инвестиционная собственность		1 514 920	1 531 705
Гудвилл и прочие нематериальные активы		5 406 024	5 228 587
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		2 729 006	2 866 724
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		669 617	2 821
Долгосрочные финансовые активы		262 005	323 702
Отложенные налоговые активы		3 245 067	2 766 666
Прочие внеоборотные активы	11	7 001 095	2 113 788
Итого внеоборотные активы		332 773 829	314 320 275
Итого активы		506 710 580	514 816 118
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12	11 824 846	7 260 508
Краткосрочная часть обязательств по аренде	17	924 031	735 918
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	20 703 916	28 455 871
Прочие краткосрочные обязательства	14	14 093 357	17 746 302
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	14 013 449
Прочие налоги к уплате	15	12 961 786	15 233 939
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 712 762	2 013 474
Итого краткосрочные обязательства		63 220 698	85 459 461
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	54 612 097	62 053 580
Долгосрочная часть обязательств по аренде	17	3 010 984	2 413 671
Прочие долгосрочные финансовые обязанности		838 937	840 001
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		2 868	7 171
Резервы предстоящих расходов и платежей		13 937 343	14 814 651
Итого долгосрочные резервы и обязательства		72 402 229	80 129 074
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		694 603	572 221
Нераспределенная прибыль		288 345 242	267 125 162
Капитал, причитающийся акционерам Общества		370 570 045	349 227 583
Неконтролирующая доля участия		517 608	-
Итого капитал		371 087 653	349 227 583
Итого обязательства и капитал		506 710 580	514 816 118

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
30 января 2024 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		92 756 458	122 315 780	364 517 218	486 083 320
Прочая выручка		15 303 381	10 573 370	47 630 290	27 603 254
Итого выручка от продаж	3	108 059 839	132 889 150	412 147 508	513 686 574
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(67 468 811)	(76 313 832)	(240 327 970)	(295 956 329)
Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи	18	(16 884 635)	(14 923 112)	(55 101 217)	(42 276 617)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(9 264 267)	(7 754 458)	(31 884 849)	(27 045 041)
Транспортные расходы		(464 862)	(511 195)	(1 667 766)	(1 859 150)
Износ, истощение и амортизация		(6 381 483)	(6 236 318)	(24 960 531)	(25 479 192)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(2 253 440)	(1 988 282)	(8 026 106)	(8 073 810)
Расходы на геологоразведочные работы		(162 986)	-	(163 308)	(173)
Итого операционные расходы		(102 880 484)	(107 727 197)	(362 131 747)	(400 690 312)
Прочие доходы / (расходы), нетто	20	8 725 525	84 422	1 248 307	(2 274 338)
Операционная прибыль		13 904 880	25 246 375	51 264 068	110 721 924
Доля прибыль (убыток) ассоциированных организаций и совместных предприятий		32 501	1 040 115	(137 719)	1 283 824
Доходы / (убыток) от курсовых разниц, нетто	21	95 047	31 455	(254 494)	(2 168 099)
Финансовые доходы	22	904 457	1 118 378	4 618 428	1 952 293
Финансовые расходы	23	(879 204)	(621 466)	(3 329 567)	(1 951 977)
Итого прочие (расходы) доходы		152 801	1 568 482	896 648	(883 959)
Прибыль до налогообложения		14 057 681	26 814 857	52 160 716	109 837 965
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 639 703)	(4 031 773)	(8 532 713)	(17 886 433)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		4 353	143 979	564 513	423 121
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 635 350)	(3 887 794)	(7 968 200)	(17 463 312)
Чистая прибыль (убыток) за период		12 422 331	22 927 063	44 192 516	92 374 653
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		(49 477)	(119 016)	(49 477)	(181 767)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		23	-	8 299	(104)
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(3 846)	(19 727)	80 237	65 496
Прочий совокупный доход / (убыток)		(53 300)	(138 743)	39 059	(116 375)
Итого совокупный доход за период		12 369 031	22 788 320	44 231 575	92 258 278
Прибыль (убыток), причитающаяся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		12 642 237	22 927 063	44 667 130	92 374 653
- неконтролирующей доле участия		(219 906)	-	(474 614)	-
Прибыль		12 422 331	22 927 063	44 192 516	92 374 653
Совокупный доход / (убыток), причитающийся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		12 587 632	22 788 320	44 704 884	92 258 278
- неконтролирующей доле участия		(218 601)	-	(473 309)	-
Итого совокупный доход за период		12 369 031	22 788 320	44 231 575	92 258 278
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		77,53	140,60	273,93	566,51
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		163	163	163	163

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала

Год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 г.

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

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	81 530 200	488 736	180 797 597	262 816 533	19 678	262 836 211
Прибыль за период	-	-	92 374 653	92 374 653	-	92 374 653
Прочий совокупный доход (убыток)						
Убытки от инвестиций в долевые инструменты	-	(104)	-	(104)	-	(104)
Переоценка обязательств по выплатам работникам	-	-	(181 767)	(181 767)	-	(181 767)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	59 714	5 782	65 496	-	65 496
Итого совокупный доход за период	-	59 610	92 198 668	92 258 278	-	92 258 278
Распределение дивидендов	-	-	(5 782 122)	(5 782 122)	-	(5 782 122)
Прочие	-	23 875	(88 981)	(65 106)	(19 678)	(84 784)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 г.	81 530 200	572 221	267 125 162	349 227 583	-	349 227 583

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2023 г.	81 530 200	572 221	267 125 162	349 227 583	-	349 227 583
Прибыль за период	-	-	44 667 130	44 667 130	(474 614)	44 192 516
Прочий совокупный доход (убыток)						
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты	-	8 299	-	8 299	-	8 299
Переоценка обязательств по выплатам работникам	-	-	(50 782)	(50 782)	1 305	(49 477)
Фонд накопленных курсовых разниц	-	80 237	-	80 237	-	80 237
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	88 536	44 616 348	44 704 884	(473 309)	44 231 575
Приобретение дочернего общества	-	-	-	-	990 917	990 917
Распределение дивидендов	-	-	(23 364 925)	(23 364 925)	-	(23 364 925)
Выбытие инвестиций в долевые инструменты	-	33 846	(33 846)	-	-	-
Прочее	-	-	2 503	2 503	-	2 503
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г.	81 530 200	694 603	288 345 242	370 570 045	517 608	371 087 653

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		52 160 716	109 837 965
Корректировки:			
Доля (прибыль)/убыток ассоциированных организаций и совместных предприятий		137 719	(1 283 824)
23	Финансовые расходы	3 329 567	1 951 977
22	Финансовые доходы	(4 618 428)	(1 952 293)
	(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто	(217 838)	1 725 407
	Износ, истощение и амортизация	24 960 531	25 479 192
	Выгода от приобретения	(8 918 255)	-
	Прочие неденежные статьи	1 449 603	2 652 346
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		68 283 615	138 410 770
Изменения в оборотном капитале:			
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 880 679	(6 783 443)
	Товарно-материальные запасы	(2 210 875)	(21 346 719)
	Прочие оборотные активы	2 023 025	(3 284 683)
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 354 555)	11 426 228
	Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	(2 436 945)	3 681 591
Всего изменения в оборотном капитале		(11 098 671)	(16 307 026)
	Налог на прибыль	(29 870 559)	(8 084 345)
	Проценты уплаченные	(2 709 244)	(1 471 158)
	Проценты полученные	3 378 477	1 515 009
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		27 983 618	114 063 250
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистый приток денежных средств при приобретении дочерних обществ		568 307	-
	Капитальные затраты ²	(43 363 331)	(25 437 566)
	Поступления от продажи основных средств	104 698	393 157
	Поступления от дивидендов	44 372	-
	Оттоки по банковских депозитов, нетто	(24 351 012)	(6 091 880)
	Прочий отток денежных средств	(14 999)	(170 391)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(67 011 965)	(31 306 680)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
12, 16	Выручка от займов	4 200 401	5 811 336
12, 16	Погашение займов	(7 133 141)	(14 063 305)
17	Выплаты по аренде	(1 025 957)	(814 876)
	Дивиденды, выплаченные собственникам Общества	(23 364 925)	(5 782 122)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности		(27 323 622)	(14 848 967)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(66 351 969)	67 907 603
	Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов	(294 805)	(1 059 832)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		88 131 045	21 283 274
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 21 484 271	88 131 045

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 4,6 млрд дин. (2022: 3,4 млрд дин.)

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Квартальная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Закона о рынке капитала и Регламента об отчетности публичных обществ.

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за 2022 год.

В 2023 году отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках, то время как сербский динар оставался стабильным по сравнению с евро и более слабым по сравнению с долларом (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 26), из-за геополитической ситуации. В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет стабилизация ключевых финансовых показателей.

Группа продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	51 106 744	414 200 532	(53 159 768)	412 147 508
Межсегментная	50 179 631	2 980 137	(53 159 768)	-
Внешняя	927 113	411 220 395	-	412 147 508
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	34 150 299	33 901 193	-	68 051 492
Амортизация	(14 345 495)	(10 615 036)	-	(24 960 531)
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(137 719)	-	(137 719)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(86 755)	(167 739)	-	(254 494)
Финансовые доходы (расходы), нетто	(414 697)	1 703 558	-	1 288 861
Налог на прибыль	(13 304)	(7 954 896)	-	(7 968 200)
Прибыль сегмента	18 946 894	25 245 622	-	44 192 516

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	63 484 308	511 451 670	(61 249 404)	513 686 574
Межсегментная	60 524 458	724 946	(61 249 404)	-
Внешняя	2 959 850	510 726 724	-	513 686 574
Скорректированная EBITDA (сегментный результат)	44 787 199	91 405 058	-	136 192 257
Амортизация	(14 174 382)	(11 304 810)	-	(25 479 192)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	(23 193)	(91 974)	-	(115 167)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	1 283 824	-	1 283 824
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто	83 049	(2 251 148)	-	(2 168 099)
Финансовые доходы (расходы), нетто	(292 409)	292 725	-	316
Налог на прибыль	(270 711)	(17 192 601)	-	(17 463 312)
Прибыль сегмента	30 138 877	62 235 776	-	92 374 653

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за трехмесячный период и за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 31		Год, закончившийся 31	
	декабря		декабря	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль за период, нетто	12 422 331	22 927 063	44 192 516	92 374 653
Расходы по налогу на прибыль	1 635 350	3 887 794	7 968 200	17 463 312
Финансовые расходы	879 204	621 466	3 329 567	1 951 977
Финансовые доходы	(904 457)	(1 118 378)	(4 618 428)	(1 952 293)
Износ, истощение и амортизация	6 381 483	6 236 318	24 960 531	25 479 192
Доля в убытках (прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(32 501)	(1 040 115)	137 719	(1 283 824)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц,	(95 047)	(31 455)	254 494	2 168 099
Чистые прочие (доходы) / расходы, нетто	(8 725 525)	(84 422)	(1 248 307)	2 274 338
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто*	(24 512)	(5 532)	(6 924 800)	(2 283 197)
Скорректированная EBITDA	11 536 326	31 392 739	68 051 492	136 192 257

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

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

	Год, закончившийся 31	
	2023	2022
Продажи сырой нефти	-	4 602 951
Продажи природного газа:	171 880	147 142
<i>Опт</i>	171 880	147 142
Продажи нефтепродуктов:	364 345 338	481 333 227
<i>Розница</i>	128 471 691	156 198 705
<i>Опт</i>	235 873 647	325 134 522
Сбыт нефтехмической продукции	11 934 525	-
Реализация электроэнергии	15 529 018	10 298 884
Доход от аренды	368 495	352 812
Прочие продажи	19 798 252	16 951 558
Итого выручка от реализации	412 147 508	513 686 574

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 14 077 617 РСД (2022 г.: 12 510 750 РСД).

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 739 845	18 958 001
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	9 734 451	69 170 832
Денежные средства на счете условного депонирования	4 729	254
Прочие денежные средства	5 246	1 958
	21 484 271	88 131 045

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	34 215	43 116
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	32 607 844	6 063 683
<i>Минус резерв под обесценение</i>	(2 180)	(2 180)
	32 639 879	6 104 619

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	41 108 308	43 289 967
Прочая дебиторская задолженность	83 048	88 129
Начисленные активы	3 029	2 907
<i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(7 730 975)	(7 376 579)
<i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(30 583)	(34 426)
	33 432 827	35 969 998

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

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

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

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырая нефть	32 398 731	29 455 750
Нефтепродукты	29 073 971	25 216 800
Сырье и материалы	10 338 729	6 557 773
Прочее	1 622 606	1 517 953
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	<i>(5 753 229)</i>	<i>(4 513 662)</i>
	67 680 808	58 234 614

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы уплаченные	1 801 551	1 059 350
Дебиторская задолженность по НДС	667 468	601 319
Отложенный НДС	3 450 155	4 405 141
Расходы будущих периодов	334 025	326 204
Предоплаченные таможенные пошлины	68 247	60 981
Предоплаченный акциз	4 305 367	4 465 682
Прочие оборотные активы	8 074 069	8 614 106
<i>Минус: резерв под обесценение прочих оборотных активов</i>	<i>(7 529 480)</i>	<i>(7 501 049)</i>
	11 171 402	12 031 734

Отложенный НДС на 31 декабря 2023 г. в размере 3 450 155 РСД (31 декабря 2022 г.: 4 405 141 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 4 305 367 РСД (31 декабря 2022: 4 465 682 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 г.						
Первоначальная стоимость	235 638 513	165 764 521	76 125 213	17 455 773	24 562 759	519 546 779
Корректировка стоимости и обесценение	(97 472 486)	(73 525 826)	(39 768 592)	(9 891 917)	(3 097 502)	(223 756 323)
Остаточная стоимость	138 166 027	92 238 695	36 356 621	7 563 856	21 465 257	295 790 456
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года						
Поступление	17 216 199	1 247 890	2 726 222	549 131	13 003 498	34 742 940
Приобретения в результате объединения бизнеса	-	1 860 920	-	-	37 592	1 898 512
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	290 237	-	-	114	-	290 351
Обесценение	-	-	-	-	(133 295)	(133 295)
Амортизация	(13 616 185)	(7 122 503)	(2 405 427)	(479 199)	-	(23 623 314)
Перевод от категорию нематериальных активов	-	-	-	-	767	767
Перевод от / (в) инвестиционную собственность	136	-	(8 631)	14 296	-	5 801
Перевод (в) внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(6 497)	-	-	(31 539)	-	(38 036)
Выбытие и списание	(37 696)	(12 673)	(50 862)	(6 922)	(188 776)	(296 929)
Прочие переводы	72 553	(89 789)	130 885	(29 485)	(412 661)	(328 497)
Курсовые разницы	(26 352)	-	(25 394)	(25)	(39 640)	(91 411)
	142 058 422	88 122 540	36 723 414	7 580 227	33 732 742	308 217 345
На 31 декабря 2023 г.						
Первоначальная стоимость	252 630 090	175 629 205	78 033 327	18 056 185	36 977 722	561 326 529
Корректировка стоимости и обесценение	(110 571 668)	(87 506 665)	(41 309 913)	(10 475 958)	(3 244 980)	(253 109 184)
Остаточная стоимость	142 058 422	88 122 540	36 723 414	7 580 227	33 732 742	308 217 345

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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 год, закончившийся 31 декабря 2023 года показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 1 января 2023. г.	115 093	1 459 371	276 644	1 844 718	-	3 695 826
Поступление	2 542	154 343	213 308	549 768	-	919 961
Амортизация	(8 577)	(268 002)	(155 144)	(332 233)	-	(763 956)
Переводы	-	-	5 000	(6 994)	1 994	-
Выбытие	-	3	(110 235)	(9 153)	-	(119 385)
Обесценение	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
Курсовые разницы	(278)	(1 069)	(285)	(70)	-	(1 702)
На 31 декабря 2023. г	108 780	1 344 646	229 288	2 046 036	-	3 728 750

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы, уплаченные за основные средства	6 749 277	1 208 348
Предоплаченные расходы	104 566	142 503
Прочие активы	952 700	1 131 217
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	<i>(287 549)</i>	<i>(341 519)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(517 899)</i>	<i>(26 761)</i>
	7 001 095	2 113 788

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты	820 000	1 308 145
Процентные обязательства	243 592	140 959
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	171	-
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 16)	10 761 083	5 811 404
	11 824 846	7 260 508

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Краткосрочные кредиты на 1 января	1 308 145	-
Поступления	820 000	1 311 584
Платежи	(1 307 509)	-
Курсовые разницы (примечание 21)	(636)	(3 439)
Краткосрочные кредиты на 30 декабря	820 000	1 308 145

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	16 880 398	24 568 481
Обязательства по выплате дивидендов	3 783 595	3 783 818
Прочая кредиторская задолженность	39 923	103 572
	20 703 916	28 455 871

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	5 136 000	11 395 388
- Программы лояльности клиентов	926 279	774 596
- Отложенный доход	88 916	48
Задолженность перед персоналом	6 008 721	5 523 217
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	1 933 441	53 053
	14 093 357	17 746 302

Выручка в размере 8,004,503 РСД (31 декабря 2022 г.: 3 444 759 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года, из которых 7 473 198 РСД (31 декабря 2022 г.: 2 817 697 РСД) относится к авансам и 531 305 РСД (31 декабря 2022 г.: 630 062 РСД) - к программе лояльности клиентов.

Прочие текущие нефинансовые обязательства в размере 1 794 373 РСД преимущественно связаны с компенсацией за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли, которые Группа обязалась выполнить по текущим исследовательским проектам. Ранее данное обязательство было отражено в составе резервов по обязательствам и отчислениям.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	483 058	441 244
НДС	1 771 559	4 314 755
Акциз	8 264 105	7 996 666
Сборы по страт. резерву	625 507	887 822
Таможенные платежи	61 075	24 304
Сборы по энергетической эффективности	73 968	122 510
Прочие налоги и сборы	1 682 514	1 446 638
	12 961 786	15 233 939

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы	-	2 728 428
Банковские кредиты	65 223 168	65 009 756
Прочие долгосрочные кредиты и займы	150 012	126 800
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 12)</i>	<i>(10 761 083)</i>	<i>(5 811 404)</i>
	54 612 097	62 053 580

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Долгосрочные кредиты на 1 января	67 738 184	77 480 042
Поступления	3 380 401	4 499 752
Платежи	(5 825 632)	(14 063 305)
Неденежные операции	20 343	(12 974)
Курсовые разницы (примечание 21)	(90 128)	(165 331)
Долгосрочные кредиты на 31 декабря	65 223 168	67 738 184

(а) Банковские кредиты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты в стране	48 366 114	48 275 922
Долгосрочные кредиты за границей	16 857 054	16 733 834
	65 223 168	65 009 756
Текущая часть долгосрочных кредитов	(10 761 083)	(3 082 976)
	54 462 085	61 926 780

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
От 1 года до 2 лет	7 632 523	9 707 939
От 2 до 5 лет	45 494 977	47 889 786
Более 5 лет	1 334 585	4 329 055
	54 462 085	61 926 780

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долл. США	30 298	88 819
Евро	65 163 377	64 824 628
Сербский динар (РСД)	-	4 268
Японская иена	29 493	92 041
	65 223 168	65 009 756

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

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

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	3 010 984	2 413 671
Краткосрочные обязательства по аренде	924 031	735 918
	3 935 015	3 149 589

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 23)	160 516	68 835
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	103 413	342 565
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	51 477	64 077
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	2 304 661	1 459 684

Изменения обязательств Группы по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
На 1 января	3 149 589	2 335 974
Платежи	(1 025 957)	(814 876)
Компания, входящая в консолидацию	883 328	-
Неденежные операции	938 612	1 630 618
Курсовые разницы (примечание 21)	(10 557)	(2 127)
На 31 декабря	3 935 015	3 149 589

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

	За трехмесячный период, закончившийся 31		Год, закончившийся 31	
	декабря		декабря	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	3 981 195	3 044 091	12 373 188	10 230 914
Сырье и материалы (за исключением нефти и газа)	969 650	760 881	3 479 421	2 637 915
Ремонт и техническое обслуживание	1 425 658	1 100 977	4 084 089	3 400 779
Электроэнергия для дальнейшей	4 003 938	5 955 189	14 121 674	9 058 463
Электроэнергия и коммунальные услуги	4 475 873	2 271 039	13 224 738	8 030 233
Расходы на безопасность и охрану	158 507	243 324	532 093	701 712
Транспортные расходы на производстве	212 503	373 761	769 863	1 437 219
Прочее	1 657 311	1 173 850	6 516 151	6 779 382
	16 884 635	14 923 112	55 101 217	42 276 617

Раходы на электроэнергию для дальнейшей продажи являются частью прочих непроизводственных расходов.

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31		Год, закончившийся 31	
	декабря		декабря	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на персонал	5 971 650	5 295 918	20 709 654	17 627 462
Комиссионные и агентские вознаграждения	176 663	217 039	741 677	849 079
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	365 845	325 414	944 291	814 298
Затраты на текущий ремонт	392 834	397 209	1 351 598	1 233 726
Рекламные и маркетинговые затраты	96 800	118 684	373 572	339 866
Расходы на аренду	11 477	18 231	60 157	118 631
Командировочные расходы	110 633	98 728	309 100	201 643
Техника безопасности и охрана труда	297 341	258 768	986 916	751 205
Расходы по страхованию	22 930	20 876	101 102	93 706
Транспорт и хранение	67 153	47 728	247 642	215 137
Резерв под сомнительную задолженность	17 745	(544 328)	39 582	(523 766)
Прочие расходы	1 733 196	1 500 191	6 019 558	5 324 054
	9 264 267	7 754 458	31 884 849	27 045 041

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся		Год, закончившийся 31	
	31 декабря		декабря	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы	40 056	77 990	176 798	282 851
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	10 377	(2 955 114)	(282 569)	(2 997 017)
Обесценение (восстановление) нефинансовых активов	(109 332)	(106 347)	(135 289)	(115 167)
Доход от списания кредиторской задолженности	53 826	12 988	59 344	17 126
АРО – изменение в предпосылках	42 185	219 161	47 378	219 161
Благотворительные и социальные выплаты	(177 751)	(146 128)	(7 248 576)	(162 030)
Выгода от выгодной покупки	8 918 255	-	8 918 255	-
Другое	(52 091)	2 981 872	(287 034)	480 738
	8 725 525	84 422	1 248 307	(2 274 338)

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 248 576 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

21. ДОХОДЫ / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17)	81 180	48 966	365 233	643 850
- убыток от курсовых разниц (примечание 12, 16 и 17)	(68 584)	(38 390)	(263 912)	(472 953)
Доходы / (убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	82 451	20 879	(355 815)	(2 338 996)
	95 047	31 455	(254 494)	(2 168 099)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Процентный доход от размещения депозитов в банках	857 761	1 114 596	4 563 096	1 938 537
Процентный доход по выданным займам	2 324	3 782	10 960	13 756
Дивидендный доход	44 372	-	44 372	-
	904 457	1 118 378	4 618 428	1 952 293

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы	914 231	559 960	3 213 860	1 818 414
Убытки от реструктуризации кредита	4 406	6 452	20 438	24 732
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	42 296	10 107	154 128	39 816
Эффект дисконтирования финансовых средств	(63 245)	51 929	7 299	89 989
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	(18 484)	(6 982)	(66 158)	(20 974)
	879 204	621 466	3 329 567	1 951 977

За год, который закончен 31 декабря 2023 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 160 516 РСД (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 98 355 РСД) (Примечание 17).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

24. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

25. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ

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

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24.12.2021 года между Правительством Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемия д.о.о. Панчево» (далее - ХИПП), 9.06.2023 года Группа приобрела контроль и зарегистрировала увеличение доли в капитале ХИПП (нефтехимический комплекс) с 20,86% до 90% с обязательством дополнительного увеличения капитала на сумму 17 591 055 динаров (150 млн евро), которая будет использована для строительства установки по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. В результате Группа рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Для целей консолидации финансовой отчетности Группы датой приобретения считается 30.06.2023 года.

Неконтролирующая доля участия в приобретенной компании оценивается пропорционально доле участия Группы в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Для определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на дату приобретения был привлечен независимый оценщик. Оценка была завершена в декабре 2023 года.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ХИПП на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, признанная на момент приобретения
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	568 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 707 063
Товарно-материальные запасы	7 580 758
Краткосрочные финансовые активы	588 292
Прочие оборотные активы	1 257 277
Основные средства (примечание 9)	1 898 512
Прочие внеоборотные активы	34 314
Итого приобретенные активы	14 634 523
Обязательства	
Текущие резервы по обязательствам и расходам	(7 312)
Прочие текущие обязательства	(2 914 880)
Обязательства по аренде (примечание 17)	(883 328)
Долгосрочные резервы по обязательствам и расходам	(820 458)
Отложенные налоговые обязательства	(95 548)
Прочие долгосрочные обязательства	(3 825)
Итого приобретенные обязательства	(4 725 351)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	9 909 172
Переданное вознаграждение за покупку	-
Неконтролирующая доля, основанная на пропорциональной доле в признанных суммах чистых активов ХИПП (10%)	990 917
Справедливая стоимость ранее существовавшей доли в ХИПП	-
Прибыль от выгодного приобретения (примечание 20)	8 918 255
	Денежный поток при приобретении
Денежное вознаграждение	-
Минус: Приобретенные остатки	568 307
Денежные средства и их эквиваленты	-
Чистый приток денежных средств - инвестиционная деятельность	568 307

Группа не имеет обязательств по осуществлению других платежей по данной сделке, за исключением исполнения обязательств по договору о стратегическом партнерстве.

Выгода от приобретения была отражена в составе прибыли и убытка как Прибыль от выгодного приобретения в статье Прочие доходы (убыток), нетто. Прибыль от выгодного приобретения возникла в результате приватизации Компании по результатам открытого тендера торгов по поиску стратегического партнера с учетом неблагоприятных условий в отрасли, в которой работала приобретаемая компания на момент приобретения, состояния оборудования и мощностей и необходимости значительных инвестиций в развитие производственных мощностей, в первую очередь мощностей по производству полипропилена, а также необходимости значительных инвестиций в обслуживание существующих мощностей, охрану окружающей среды и обеспечение долгосрочной устойчивости деятельности.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляет 2 707 063 динара. Общая договорная сумма торговой дебиторской задолженности составляет 3 084 488 динаров, а резерв под убытки в размере 377 425 динаров был признан при приобретении (примечание 5).

Для целей оценки справедливой стоимости ХИПП рассматривается как одна единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), включающая в себя установку этиленового крекинга и установки по производству ПЭНД, ПЭВД и синтетического каучука.

Справедливая стоимость основных средств определяется путем сравнения стоимости операционных активов, оцененных с использованием затратного и рыночного подходов, с нормализацией на чистый оборотный капитал (ЧОК), со стоимостью ЕГДП, оцененной с использованием метода прогнозирования дисконтированных денежных потоков. В качестве основных допущений используются:

- а) ставка дисконтирования 10,9 процента
- б) терминальный темп роста 0 процентов
- в) курс динар/евро 117,30

С момента приобретения ХИПП внесла вклад в размере 9 707 659 динаров в доход и 4 746 143 динаров в убыток от непрерывной деятельности Группы до налогообложения. Если бы приобретение произошло в начале года, то Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы включал бы дополнительную выручку в размере 19 203 848 динаров и убыток до налогообложения в размере 13 562 647 динаров от непрерывной деятельности ХИПП.

В течение года, закончившегося 31.12.2022 года, приобретений не было.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

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

Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Экономическая среда в Республике Сербии

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

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

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

Охрана окружающей среды

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

окружающей среды на сумму 466 555 РСД (на 31 декабря 2022 г.: 508 332 РСД).

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 2 861 058 РСД (31 декабря 2022 года: 311 970 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 89,78 миллионов долл. США (31 декабря 2022 года: 96,93 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение месяцев, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами.

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

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
На 31 декабря 2023 г.			
Краткосрочные финансовые активы	-	32 196	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	231 618	84 568
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	2 729 005
Прочие оборотные активы	-	16 917	-
Прочие долгосрочные активы	-	72 113	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(172 009)	(667 586)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(127)	(433)
	-	180 708	2 145 554

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			
Выручка от продажи	-	753 874	15 627 031
Расходы на закупку продукции и услуг	(5 218)	(1 493 155)	(14 611 811)
Прочие доходы (расходы), нетто	-	(43 650)	(61 936)
	(5 218)	(782 931)	953 284
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
Выручка от продажи	-	1 964 551	39 357 392
Расходы на закупку продукции и услуг	(7 292)	(116 893 430)	(8 696 807)
Прочие доходы (расходы), нетто	-	(147 867)	663
	(7 292)	(115 076 746)	30 661 248

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события, которые произошли после 31 декабря 2023 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 30 января 2024 г., когда утверждена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Центральный офис Группы расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs