«Нафтна индустрия Сербии а.о. Нови Сад»

Консолидированная финансовая отчетность и Заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

Данная версия финансовой отчетности является переводом с оригинала, подготовленного на сербском языке. Приняты все меры для того, чтобы обеспечить точный перевод с оригинала. Однако по всем вопросам толкования информации, взглядов или мнений версия документа на сербском языке имеет преимущество над текстом перевода.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении *1*
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе *2*
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале *3*
Консолидированный отчет о движении денежных средств *4*
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
1. Общая информация *5*
2. Основные положения учетной политики *5*
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения *23*
4. Применение поравок к существуыщим стандартам *26*
5. Управление финансовыми рисками *26*
6. Сегментная информация *35*
7. Денежные средства и их эквиваленты *39*
8. Краткосрочные финансовые активы *39*
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность *40*
10. Запасы *40*
11. Прочие оборотные активы *40*
12. Основные средства *41*
13. Активы в форме права пользования *44*
14. Инвестиционная собственность *44*
15. Гудвилл и прочие нематериальные активы *47*
16. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия *49*
17. Долгосрочные финансовые активы *51*
18. Отложенные налоговые активы *51*
19. Прочие внеоборотные активы *52*
20. Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности *53*
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность *53*
22. Прочие краткосрочные обязательства *53*
23. Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль *54*
24. Долгосрочные финансовые обязательства *54*
25. Обязательства по аренде *55*
26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства *56*
27. Резервы предстоящих расходов и платежей *56*
28. Акционерный капитал *58*
29. Производственные операционные расходы и расходы другой продажи *59*
30. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы *59*
31. Расходы на персонал *59*
32. Налоги, кроме налога на прибыль *60*
33. Прочие доходы /(расходы), нетто *60*
34. Чистый убыток от операций с иностранной валютой *60*
35. Финансовые доходы *60*
36. Финансовые расходы *61*
37. Налог на прибыль *61*
38. Коммерческие объединения *62*
39. Условные и договорные обязательства *64*
40. Предприятия Группы *65*
41. Операции со связанными сторонами *65*
42. События после отчетной даты *68*
Контактная информация *69*

FINEXPERTIZA

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skype: +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs

www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Заключение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой финансовой отчетности компании «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД» (далее по тексту – Общество) и ее дочерних обществ (далее по тексту – Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к консолидированной финансовой отчетности, содержащие обзор основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно и объективно по всем существенным вопросам консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для заключения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с данными стандартами более подробно описана в разделе Отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс IECBA) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом IECBA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего заключения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резервов на нужды восстановления природных ресурсов и охрану окружающей среды

Информация о примененных учетных политиках и оценках резервов на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды раскрыта в примечаниях 2, 3 и 27 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Группа признала резервы в сумме 11 841 243 тыс. РСД.

Резервы на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды требуют серьезного суждения руководства в связи с многочисленными допущениями, на которые влияют будущие мероприятия, экономические факторы и законодательство, в рамках которого Группа осуществляет свою деятельность. Наиболее важные оценки включают будущую оценку будущих затрат на погашение текущего обязательства, темпы инфляции и ставки дисконтирования, а также время эксплуатации.

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skyline +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Аудит данной области в рамках финансовой отчетности представляет собой сложный процесс, так как требует от нас оценки допущений для прогноза будущих затрат, для которых имеются ограниченные сравнительные данные, поскольку восстановление природных ресурсов газовой и нефтяной инфраструктуры находится в зачаточном состоянии. Оценка указанных факторов влияет на установление точной суммы резервов, которые в консолидированной финансовой отчетности являются существенной статьей.

Руководство рассматривает резервы на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды раз в год, а именно по средствам на разведку и оценку, средствам на добычу и переработку нефти и нефтепродуктов. Рассмотрение руководством включает также анализ изменений законодательства в Республике Сербии, оценку затрат, уровня инфляции и ставки дисконтирования, а также срока погашения обязательств.

Аудиторский подход:

Наши аудиторские процедуры включали понимание установленных законом обязательств в отношении восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, в соответствии с положениями закона ««О горном деле и геологической разведке» и закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Группа обязана во время и после завершения работ по эксплуатации, провести рекультивацию земель, и для предотвращения дальнейшего распространения загрязнения, вызванного аварией, за свой счет проводить восстановительные мероприятия согласно планам защиты. Также мы провели следующие аудиторские процедуры:

- Мы провели проверку математической точности модели, которую Группа использует при расчете резервов;
- На конкретной выборке мы рассмотрели статус скважин и сопоставили со статусом в составе скважинного фонда, который является базой для расчета резервов;
- Мы проверили изменения статусов скважин в текущем году, сопоставив с предыдущим годом, учитывая, что изменение статуса скважин может оказать существенное влияние на расчет резервов;
- Мы проверили полноту данных, сопоставив их с другой информацией в рамках бухгалтерского учета и аудиторскими процедурами, связанными с основными средствами;
- Мы провели оценку обоснованности применяемой ставки дисконтирования как одного из допущений для расчета резервов, путем сравнения со ставкой по государственным облигациям Республики Сербия, полученной от Народного банка Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание допущений, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы провели проверку анализа чувствительности, подготовленного руководством для основных допущений.
- Мы получили представление о процедурах Группы, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. Это включало понимание того, существует ли законом установленное или производное обязательство по созданию резервов.

FINEXPERTIZA

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skyline +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Объединение бизнеса - «ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево»

Как указано в примечании 38 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с Договором о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево», Группа приобрела контроль и зарегистрировала увеличение доли в капитале «ХИП Петрохемия» с прежних 20,86% до 90% 9 июня 2023 года с обязательством по рекапитализации в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро) и строительству цеха по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет.

Приобретение дополнительных акций включается как объединение бизнеса в соответствии с МСФО 3 «*Объединения бизнеса*», которое предусматривает признание и оценку приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств, любой неконтролирующей доли участия в приобретенном активе, а также признание и оценку гудвилла или прибыли от выгодного приобретения. Как указано в примечании 38 к консолидированной финансовой отчетности, справедливая стоимость приобретенных чистых активов составляет 9 909 172 тыс. РСД, стоимость неконтролирующей доли участия составляет 990 917 тыс. РСД, а прибыль от выгодного приобретения составляет 8 918 255 тыс. РСД.

Мы определили это как ключевой вопрос аудита ввиду значимости объединения бизнеса и его последствий для аудита финансовой отчетности Группы, сложности бухгалтерского учета объединений бизнеса и суждений, применяемых руководством при выявлении и определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Аудиторский подход:

Мы проанализировали Договор о стратегическом партнерстве, заключенный 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево» для понимания процесса объединения бизнеса.

Также мы провели следующие аудиторские процедуры:

- Мы провели оценку того, была ли сделка идентифицирована как объединение бизнеса и учтена ли она в соответствии с МСФО 3;
- Мы оценили методический подход при идентификации и признании приобретенных активов и обязательств, а также неконтролирующей доли участия, принятых на дату приобретения;
- Мы оценили целостность, независимость, объективность и профессионализм внешнего консультанта, нанятого Обществом;
- Мы наняли экспертов для оценки изменившейся методологии оценки справедливой стоимости приобретенных активов;
- Мы провели бухгалтерскую проверку признанной и оцененной прибыли от выгодного приобретения;
- Мы оценили обоснованность ставки дисконтирования, примененной к финансовой модели, используемой для расчета экономического списания;
- Мы оценили адекватность раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности Группы.

FINEXPERTIZA

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skyline +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочие сведения. Прочие сведения включают Консолидированный годовой отчет о деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не относится к прочим сведениям, и мы не делаем в отношении них никаких выводов, обеспечивающих уверенность в них. Что касается проведенного нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочими сведениями, приведенными выше, когда они нам будут доступны, и в рассмотрении при этом вопроса о наличии существенного несоответствия между ними и консолидированной финансовой отчетностью или информацией, полученной нами во время проведения аудита, или того не представляют ли они иным образом существенное искажение.

Если после ознакомления с Консолидированным годовым отчетом о деятельности мы придем к выводу о том, что в нем имеются существенные искажения, от нас требуется уведомить об этом лиц, отвечающих за управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности, которая представляет достоверную и объективную информацию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за те внутренние проверки, которые, по мнению руководства, необходимы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит о консолидированной финансовой отчетности

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

FINEXPERTIZA

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skyline Tel: +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (Продолжение)

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

- ✓ Мы выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, возникшего вследствие мошеннических действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, которые служат основанием для составления заключения аудитора. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате мошеннических действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате ошибок, поскольку недобросовестные действия могут включать сговор, фальсификацию, умышленные упущения, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.

- ✓ Мы получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

- ✓ Мы проводим оценку применяемых учетных политик и степень обоснованности определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации.

- ✓ Мы делаем выводы о целесообразности применения руководством принципа непрерывности как бухгалтерской основы, а также на основании полученных аудиторских доказательств, выводы о наличии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Если мы придем к выводу о том, что присутствует существенная неопределенность, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является несоответствующим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Тем не менее, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

- ✓ Мы проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ✓ Мы получаем достаточно соответствующих аудиторских доказательств о финансовой информации общества, т.е. о коммерческой деятельности внутри Группы, с целью высказывания мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, надзор и проведение аудита Группы. Кроме того, мы несем полную ответственность за наше аудиторское заключение.

Мы доводим до лиц, отвечающих за корпоративное управление, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

ул. Кнеза Милоша, д.90а/43,
Skyline +381 11 40 10 573 e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
ОГРН: 21105830
ИНН: 109984934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдаем соответствующие этические требования в отношении независимости, и мы будем информировать их обо всех отношениях и других вопросах, которые, как можно обосновано предположить, повлияют на нашу независимость, и, где это возможно, о соответствующих мерах защиты.

Из вопросов, доведенных до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем, какие вопросы имели наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в аудиторском заключении, за исключением случаев, когда закон или нормативный акт запрещают публичное раскрытие информации по этому вопросу или когда, в крайне редких случаях, мы определяем, что вопрос не должен быть включен в аудиторское заключение, поскольку разумно ожидать, что неблагоприятные последствия превысят преимущества такого раскрытия информации.

Белград, 30 января 2024 года

Срджан Божович
Партнер в проекте аудита

Лицензированный уполномоченный аудитор

Настоящий аудиторский отчет представляет собой перевод отчета с сербского языка, который считаетсяоригинальной версией аключения.

Группа «НИС»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	21 484 271	88 131 045
Краткосрочные финансовые активы	8	32 639 879	6 104 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	33 432 827	35 969 998
Запасы	10	67 680 808	58 234 614
Предоплата по текущему налогу на прибыль		7 470 959	-
Прочие оборотные активы	11	11 171 402	12 031 734
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		56 605	23 833
Итого оборотные активы		**173 936 751**	**200 495 843**
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	308 217 345	295 790 456
Активы в форме права пользования	13	3 728 750	3 695 826
Инвестиционная собственность	14	1 514 920	1 531 705
Гудвилл и прочие нематериальные активы	15	5 406 024	5 228 587
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	16	2 729 005	2 866 724
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		669 618	2 821
Долгосрочные финансовые активы	17	262 005	323 702
Отложенные налоговые активы, нетто	18	3 245 067	2 766 666
Прочие внеоборотные активы	19	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 акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	20	11 824 846	7 260 508
Краткосрочная часть обязательств по аренде	25	924 031	735 918
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	20 703 916	28 455 871
Прочие краткосрочные обязательства	22	14 093 357	17 746 302
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	14 013 449
Задолженность по прочим налогам	23	12 961 786	15 233 939
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	2 712 762	2 013 474
Итого краткосрочные обязательства		**63 220 698**	**85 459 461**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность	24	54 612 097	62 053 580
Долгосрочная часть обязательств по аренде	25	3 010 984	2 413 671
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	26	838 937	840 001
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		2 868	7 171
Резервы предстоящих расходов и платежей	27	13 937 343	14 814 651
Итого долгосрочные обязательства		**72 402 229**	**80 129 074**
Капитал			
Акционерный капитал	28	81 530 200	81 530 200
Резервы		694 603	572 221
Нераспределенная прибыль		288 345 242	267 125 162
Капитал, причитающийся владельцам Общества		**370 570 045**	**349 227 583**
Неконтролирующая доля		517 608	-
Итого капитал		**371 087 653**	**349 227 583**
Итого обязательства и акционерный капитал		**506 710 580**	**514 816 118**

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
30 января 2024 г.

Антон Черепанов
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2022 г.
Доходы от продажи нефти, газа и нефтепродуктов		364 517 218	486 083 320
Прочая выручка		47 630 290	27 603 254
Итого выручка от продаж	6	**412 147 508**	**513 686 574**
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(240 327 970)	(295 956 329)
Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи	29	(55 101 217)	(42 276 617)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	30	(31 884 849)	(27 045 041)
Транспортные расходы		(1 667 766)	(1 859 150)
Износ, истощение и амортизация	12,13,15	(24 960 531)	(25 479 192)
Налоги, кроме налога на прибыль	32	(8 026 106)	(8 073 810)
Расходы на геологоразведочные работы	12	(163 308)	(173)
Итого операционные расходы		**(362 131 747)**	**(400 690 312)**
Прочие доходы /(расходы), нетто	33	1 248 307	(2 274 338)
Операционная прибыль		**51 264 068**	**110 721 924**
Доля прибыли/(убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий		(137 719)	1 283 824
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	34	(254 494)	(2 168 099)
Финансовые доходы	35	4 618 428	1 952 293
Финансовые расходы	36	(3 329 567)	(1 951 977)
Итого прочие доходы /(расходы)		**896 648**	**(883 959)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**52 160 716**	**109 837 965**
Расходы по налогам	37	(8 532 713)	(17 886 433)
Доходы по отложенным налогам	37,18	564 513	423 121
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль		**(7 968 200)**	**(17 463 312)**
Прибыль за период		**44 192 516**	**92 374 653**
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль			
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27	(49 477)	(181 767)
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые финансовые инструменты		8 299	(104)
		(41 178)	**(181 871)**
Статьи, которые могут быть впоследствии признаны в составе прибыли			
Фонд накопленных курсовых разниц		80 237	65 496
		80 237	**65 496**
Прочий совокупный доход/(расход) за период		**39 059**	**(116 375)**
Итого совокупный доход/(расход) за период		**44 231 575**	**92 258 278**
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		44 667 130	92 374 653
- неконтролирующей доле		(474 614)	-
Прибыль за период		**44 192 516**	**92 374 653**
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		44 704 884	92 258 278
- неконтролирующей доле		(473 309)	-
Итого совокупный доход за период		**44 231 575**	**92 258 278**
Доход на акцию, причитающийся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовый доход (в сербских динарах на акцию)		273,93	566,51
Средневзвешенное количество простых акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

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

		Капитал, относящийся к акционерам Общества					
	Примечания	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс 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 год		-	-	92 374 653	92 374 653	-	92 374 653
Прочий совокупный доход (убыток)							
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27,18	-	-	(181 767)	(181 767)	-	(181 767)
Убыток от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	(104)	-	(104)	-	(104)
Фонд накопленных курсовых разниц		-	59 714	5 782	65 496	-	65 496
Итого совокупный доход за год		**-**	**59 610**	**92 198 668**	**92 258 278**	**-**	**92 258 278**
Дивиденды акционерам	28	-	-	(5 782 122)	(5 782 122)	-	(5 782 122)
Прочее		-	23 875	(88 981)	(65 106)	(19 678)	(84 784)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.		**81 530 200**	**572 221**	**267 125 162**	**349 227 583**	**-**	**349 227 583**

		Капитал, относящийся к акционерам Общества					
		Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.		**81 530 200**	**572 221**	**267 125 162**	**349 227 583**	**-**	**349 227 583**
Прибыль за год		-	-	44 667 130	44 667 130	(474 614)	44 192 516
Прочий совокупный доход (убыток)							
Переоценка обязательств по выплатам работникам	27,18	-	-	(50 782)	(50 782)	1 305	(49 477)
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	8 299	-	8 299	-	8 299
Фонд накопленных курсовых разниц		-	80 237	-	80 237	-	80 237
Итого совокупный доход/(расход) за год		**-**	**88 536**	**44 616 348**	**44 704 884**	**(473 309)**	**44 231 575**
Приобретение дочернего общества	38	-	-	-	-	990 917	990 917
Дивиденды акционерам	28	-	-	(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
Баланс 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 консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС
Консолидированный отчет о движении денежных средств[1]

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль		**52 160 716**	**109 837 965**
Корректировки:			
Доля (прибыли) убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		137 719	(1 283 824)
Финансовые расходы	36	3 329 567	1 951 977
Финансовые доходы	35	(4 618 428)	(1 952 293)
(Прибыль) Убыток от нереализованных курсовых разниц, нетто		(217 838)	1 725 407
Износ, истощение и амортизация	12,13,15	24 960 531	25 479 192
Выгода от приобретения	38	(8 918 255)	-
Расходы на обесценение внеоборотных активов	33	135 289	115 167
Обесценение геологоразведочных работ		163 308	173
Корректировки прочих резервов		739 183	3 092 282
Списание кредиторской задолженности		(62 678)	(41 715)
Прочие неденежные статьи		474 501	(513 561)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		**68 283 615**	**138 410 770**
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 880 679	(6 783 443)
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		(2 436 945)	3 681 591
Итого изменения в оборотном капитале		**(11 098 671)**	**(16 307 026)**
Налог на прибыль уплаченный		(29 870 559)	(8 084 345)
Проценты уплаченные		(2 709 244)	(1 471 158)
Проценты полученные		3 378 477	1 515 009
		(29 201 326)	**(8 040 494)**
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**27 983 618**	**114 063 250**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистый приток денежных средств при приобретении дочерних обществ	38	568 307	-
Капитальные затраты[2]		(43 363 331)	(25 437 566)
Поступления от продажи основных средств		104 698	393 157
Полученные дивиденды		44 372	-
Банковские депозиты поступления, нетто		(24 351 012)	(6 091 880)
Прочий отток денежных средств		(14 999)	(170 391)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		**(67 011 965)**	**(31 306 680)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выручка от займов	20, 24	4 200 401	5 811 336
Погашение займов	20, 24	(7 133 141)	(14 063 305)
Выплаты по капитализируемой аренде	25	(1 025 957)	(814 876)
Дивиденды, выплаченные собственникам Общества	28	(23 364 925)	(5 782 122)
Чистые денежные средства, используемые 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, возникающие при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(294 805)	(1 059 832)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**88 131 045**	**21 283 274**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**7**	**21 484 271**	**88 131 045**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

[2] Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 4,6 млрд сербских динаров (2022: 3,4 млрд сербских динаров)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Описание деятельности

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

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

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 40. Информация о прочих отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 41.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и не является нормативной бухгалтерской отчетностью Группы. Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном в Республике Сербии). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает, что в обозримом будущем Группа будет продолжать свою деятельность. Чтобы оценить обоснованность такой предпосылки, руководство проводит анализ прогнозируемых притоков денежных средств. Полагаясь на результаты такого анализа, руководство считает, что в обозримом будущем Группа сможет продолжать непрерывную деятельность и следовательно, данный принцип следует применять при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти выросла по сравнению с ценой на 31 декабря 2023 года с 77,585 до 83,985 долл. США за баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

2.2. Основания для составления

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

2.3. Отчетность по сегментам

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

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

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

(б) *Операции и балансы*

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

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

(в) *Общества, входящие в состав Группы*

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

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

2.5. Принципы консолидации

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

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

(а) *Совместные операции и совместные предприятия*

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

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

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

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

(б) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

(в) *Неконтролирующая доля*

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

(г) *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

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

2.6. Объединение бизнеса

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

2.7. Гудвилл

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретаемой компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретаемую компанию, неконтролирующей доли в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в приобретаемой компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Любая отрицательная сумма («выгодная покупка») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.
Передаваемая компенсация за приобретение не включает в себя суммы, связанные с урегулированием отношений, существовавших ранее. Такие суммы в основном признаются в составе прибыли или убытка. Затраты по сделке, которые Группа несет в связи с объединением бизнеса, относятся на расходы по мере возникновения.

2.8. Финансовые инструменты

(а) *Основные термины*

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

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

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

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

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

(б) *Классификация и оценка*

Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

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

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

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

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

Долговые инструменты

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

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

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

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

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

- По амортизированной стоимости: Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, если такие денежные потоки являются исключительно выплатой основной суммы и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в прибыли или убытках и отражаются в составе других прибылей (убытков) вместе с положительными и отрицательными курсовыми разницами. Убытки от обесценения отражаются отдельно.

- По справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД): Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, если денежные потоки таких активов представляют собой исключительно выплату основной суммы и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Движения в балансовой стоимости проводятся через ПСД, кроме признания прибыли и убытков от обесценения, процентного дохода и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли и убытков. При прекращении признания финансового актива совокупная прибыль или убытки, которые были ранее признаны в ПСД, реклассифицируются из капитала в прибыль и убытки и отражаются в составе прочих прибылей/(убытков). Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются в составе прочих прибылей/(убытков), а расходы на обесценение показываются отдельно.

- По справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков (ССОИСПУ): Активы, которые не подпадают под критерии амортизированной стоимости или ПСД, оцениваются через прибыль и убытки. Прибыль или убытки долговых инвестиций, которые впоследствии оцениваются через прибыль и убыток, признаются в прибыли и убытке и показываются в чистом виде в рамках других прибылей/(убытков) в том периоде, в течение которого они возникают.

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

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

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

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

Долевые инструменты

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

(в) ***Списание***

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

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

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

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

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

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

(д) ***Модификация***

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

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

(e) ***Обесценение финансовых активов***

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

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

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

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

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

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

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

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

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

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

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

2.9. Запасы

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

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

Испытания на обесценение товарно-материальных запасов вследствие их повреждения или устаревания проводится ежеквартально. Убыток от обесценения отражается в составе производственные операционные расходы и расходы другой продажи (Примечание 29).

2.10. Нематериальные активы

(а) *Гудвилл*

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

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

Проверки на обесценение гудвилла проводятся один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 15).

(б) *Лицензии и права*

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

(в) *Программное обеспечение*

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

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

2.11. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Прибыль или убыток от выбытия определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 33).

2.12. Разведка и оценка полезных ископаемых

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

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

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

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

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

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

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

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

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

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

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

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

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

(г) *Амортизация*

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

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

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

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

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

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

2.13. Капитализация затрат по займам

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

2.14. Инвестиционная собственность

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

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

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

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

2.15. Акционерный капитал

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

2.16. Доход на акцию

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

2.17. Резервы

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

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

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

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.19. Вознаграждения работникам

(а) *Пенсионные обязательства*

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

(б) *Вознаграждения работникам, предусмотренные коллективным договором*

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

(в) *Программа премирования*

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

В конце 2020 года Группа начала новый трехлетний процесс (2021 – 2023) программы поощрения руководителей Группы, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 27).

2.20. Распределение дивидендов

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

2.21. Арендные активы

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

Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в финансовом результате в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока использования актива и срока аренды. Если существует достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью покупки, право пользования амортизируется в течение срока пользования активом. Начисление амортизации активов осуществляется линейным методом в течение расчетного срока пользования в следующем порядке:

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

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

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

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

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

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

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

2.22. Признание выручки от контрактов с клиентами

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

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

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

(а) *Выручка от продаж – оптовая продажа*

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

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

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

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

(б) *Выручка от продаж - розничная продажа*

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

(в) *Выручка от электроэнергии*

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

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

(г) *Программы лояльности*

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 22.

(д) *Процентный доход*

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

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

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

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

2.23. Транспортные расходы

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

2.24. Затраты на текущее обслуживание

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

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

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

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

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями. В дополнение к суждениям, связанным с оценками, Руководство также делает другие суждения в процессе применения учетной политики Группы. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок, если применяются другие предположения или обстоятельства.

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Инженерные оценки запасов нефти и газа по своей сути являются неопределенными и могут быть пересмотрены в будущем. С 1 октября 2020 года Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с Системой оценки нефтяных ресурсов (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке запасов нефти и газа. Ранее Группа оценивала свои запасы нефти и газа в соответствии с правилами, принятыми Комиссией по ценным бумагам и биржам США (КЦББ/SEC).

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

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

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

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

3.2. Сроки полезного использования недвижимости, установок и оборудования

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 2 362 331 сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 г.: 2 407 524 сербских динаров).

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение один раз в год.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования актива и его справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтированы до их текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и риски, которые являются специфическими для актива или ЕГДС. Расчетные будущие денежные потоки включают в себя оценку будущих затрат на разработку недр, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 15).

3.4. Вознаграждения работникам

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

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

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 8,78% (вместо примененной – 7,78%), для всей Группы,настоящее обязательство по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,57%, или по юбилейным вознаграждениям - на 4,20%. В случае увеличения заработной платы сотрудников на 1% , текущая стоимость обязательства по выходным пособиям для всей Группы увеличилось бы на 7,01%. В случае увеличения коэффициента оборачиваемости на 1% текущие обязательства по выходным пособиям уменьшатся на 9,14%, а по юбилейным — на 4,28%.

3.5. Обязательства по восстановлению окружающих ресурсов

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

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

Сумма, признанная в качестве резерва (Примечание 27), представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению текущего обязательства по состоянию на отчетную дату, в соответствии с текущим законодательством каждой юрисдикции, в которой находятся операционные активы Группы и, соответственно, подлежит изменениям в связи с новыми редакциями и изменениями законов, нормативных актов и их трактовок. В связи с субъективностью таких резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

В случае применения ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по выводу из эксплуатации в размере 7,68% (вместо использованной 6,68%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств уменьшилась примерно бы на 835 469 сербских динаров (2022 г.: в размере 7,80% вместо использованной 6,80% уменьшилась примерно бы на 1 163 584 сербских динаров).

3.6. Условные обязательства

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

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

3.7. Возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования

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

Группа оценила колебание цен на сырую нефть как главный индикатор обесценения. Если бы фактическая цена на сырую нефть снизилась на 10 долл. США/баррель ниже прогнозированных цен на сырую нефть, анализ чувствительности свидетельствует о том, что возмещаемая стоимость в любом случае осталась бы выше балансовой стоимости основных средств Группы на 92,2 млрд сербских динаров (2022 г.: в размере 58,5 млрд сербских динаров).

Цена на нефть основана на доступных прогнозах всемирно признанных исследовательских групп.

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ ПОРАВОК К СУЩЕСТВУЫЩИМ СТАНДАРТАМ

Новый стандарт МСФО «Договоры страхования» и поправки к существующим стандартам, вступившие в силу 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа намерена внедрить поправки к существующим стандартам и новые стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, и не ожидает, что их внедрение окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

В ходе нормальной деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

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

31 декабря 2023 г.	**Сербские динары**	**Евро**	**Долл. США**	**Прочие**	**Итого**
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	14 107 046	4 707 499	11 743	2 657 983	21 484 271
Краткосрочные финансовые активы	32 504 765	43 009	-	92 105	32 639 879
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 059 778	2 593 787	350 820	1 428 442	33 432 827
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	669 618	-	-	669 618
Долгосрочные финансовые активы	101 722	155 319	4 964	-	262 005
Прочие внеоборотные активы	331 050	334 101	-	-	665 151
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(824 700)	(10 939 828)	(30 780)	(29 538)	(11 824 846)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(18 167)	(703 190)	-	(202 674)	(924 031)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 568 520)	(1 830 509)	(1 000 523)	(1 304 364)	(20 703 916)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(3 372)	(54 608 725)	-	-	(54 612 097)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	1	(2 533 404)	-	(477 581)	(3 010 984)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(838 937)	-	-	(838 937)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3	(2 871)	-	-	(2 868)
Чистый объем обязательств	**58 689 606**	**(62 954 131)**	**(663 776)**	**2 164 373**	**(2 763 928)**

31 декабря 2022 г.

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	72 865 397	11 306 856	27 996	3 930 796	88 131 045
Краткосрочные финансовые активы	6 003 536	-	-	101 083	6 104 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 491 781	2 259 888	407 714	1 810 615	35 969 998
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 821	-	-	2 821
Долгосрочные финансовые активы	101 591	155 516	6 609	59 986	323 702
Прочие внеоборотные активы	296 442	493 256	-	-	789 698
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	-	(7 143 902)	(57 295)	(59 311)	(7 260 508)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	(477 824)	-	(258 094)	(735 918)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 685 948)	(11 295 791)	(3 810 842)	(2 663 290)	(28 455 871)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(4 268)	(61 985 058)	(31 524)	(32 730)	(62 053 580)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	(1 075 567)	-	(1 338 104)	(2 413 671)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(840 001)	-	-	(840 001)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(7 171)	-	-	(7 171)
Чистый объем обязательств	**100 068 531**	**(68 606 977)**	**(3 457 342)**	**1 550 951**	**29 555 163**

На протяжении периода применялись следующие обменные курсы валют:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Евро	117.1737	117.3224
Долл. США	105.8671	110.1515

Анализ чувствительности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 1%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал были бы выше/ниже на 629 541 сербских динаров (2022 г.: 686 070 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 2%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 13 276 сербских динаров (2022 г.: 69 147 сербских динаров), в основном за счет

положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (EURIBOR или LIBOR) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал в 2023 г. были бы ниже/выше на 343 848 сербских динаров (2022 г.: 420 664 сербских динаров), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Риск изменения цен на товары

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

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

Кредитный риск

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

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

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

	31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	33 432 827	35 969 998
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	669 617	2 821
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	21 484 271	88 131 045
Другие финансовые активы по амортизированной стоимости (Примечания 8 и 17)	32 810 115	6 336 094
Другие оборотные активы	473 212	1 114 791
Другие внеоборотные активы (Примечание 19)	665 151	789 698
Финансовые активы, признанные по ССЧПСД (Примечание 17)	91 769	92 227
Общая максимальная подверженность кредитному риску	**89 626 962**	**132 436 674**

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 2023 г. и 60 месяцев до 1 января 2023 г. и соответствующие исторические кредитные убытки за период. Исторические убытки не корректируются на перспективную информацию о макроэкономических факторах, так как взаимозависимость, оказывающая значительное влияние на возможности клиента погасить задолженность, не была выявлена.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,02%	30 185 410	(5 463)	30 179 947
- просрочка менее 30 дней	0,06%	1 840 939	(1 060)	1 839 879
- просрочка от 31 до 90 дней	0,64%	833 968	(5 337)	828 631
- просрочка от 91 до 270 дней	2,43%	283 690	(6 906)	276 784
- просрочка более 271 дня	96,18%	8 050 378	(7 742 792)	307 586
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		**41 194 385**	**(7 761 558)**	**33 432 827**

По состоянию на 31 декабря 2022 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,01%	33 459 093	(4 483)	33 454 610
- просрочка менее 30 дней	0,03%	1 702 683	(554)	1 702 129
- просрочка от 31 до 90 дней	0,54%	272 778	(1 473)	271 305
- просрочка от 91 до 270 дней	2,46%	203 248	(4 999)	198 249
- просрочка более 271 дня	95,56%	7 743 201	(7 399 496)	343 705
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		**43 381 003**	**(7 411 005)**	**35 969 998**

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

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

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

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
По состоянию на 1 января 2022 г.	**8 208 195**	**41 135**	**8 249 330**
Увеличение резерва (Примечание 30)	112 946	7 219	120 165
Выпуск резерва (Примечание 30)	(643 370)	(4 538)	(647 908)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(332 000)	(9 389)	(341 389)
Прочее	30 808	(1)	30 807
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	**7 376 579**	**34 426**	**7 411 005**
По состоянию на 1 января 2023 г.	**7 376 579**	**34 426**	**7 411 005**
Компания на входе в консолидацию	377 425	-	377 425
Увеличение резерва (Примечание 29 и 30)	155 954	159	156 113
Выпуск резерва (Примечание 29 и 30)	(84 376)	(3 528)	(87 904)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(99 016)	(474)	(99 490)
Прочее	4 409	-	4 409
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	**7 730 975**	**30 583**	**7 761 558**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. анализ прочих оборотных активов по срокам задолженности является следующим:

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Валовая	**Обесцененная**	**Чистая**	**Валовая**	**Обесцененная**	**Чистая**
Непросроченная дебиторская задолженность	396 803	-	396 803	1 065 615	-	1 065 615
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	12 172	-	12 172	8 265	(501)	7 764
от 1-ого до 3 месяцев	7 764	(500)	7 264	3 172	(1 408)	1 764
от 3 месяцев до 1 года	13 315	(327)	12 988	29 539	(1 605)	27 934
более 1 года	7 397 539	(7 353 554)	43 985	7 360 720	(7 349 006)	11 714
Итого	**7 827 593**	**(7 354 381)**	**473 212**	**8 467 311**	**(7 352 520)**	**1 114 791**

Чистая сумма прочих оборотных активов, представленная в анализе по срокам задолженности, не включает в себя нефинансовые средства, как например: НДС, акциз и т.п. в размере 10 698 190 сербских динаров (2022 г.: 10 916 943 сербских динаров). Прочие оборотные активы в сумме нетто 473 212 сербских динаров (2022 г.: 1 114 791 сербских динаров) в основном относятся к дебиторской задолженности перед работниками, а дебиторская задолженность из бывших югославских республик в основном обесценена.

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

	Авансы, уплаченные	**Прочие оборотные активы**	**Итого**
По состоянию на 1 января 2022 г.	**147 570**	**7 352 428**	**7 499 998**
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 30)	1 264	3 455	4 719
Выпуск резерва (Примечание 30)	(304)	(438)	(742)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(2 896)	(2 896)
Прочее	(1)	(29)	(30)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	**148 529**	**7 352 520**	**7 501 049**
Компания на входе в консолидацию	26 989	426	27 415
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 29 и 30)	13 766	3 388	17 154
Выпуск резерва (Примечание 29 и 30)	(14 185)	(1 659)	(15 844)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(278)	(278)
Прочее	-	(16)	(16)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	**175 099**	**7 354 381**	**7 529 480**

Кредитный рейтинг финансовых активов

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

	ББб и выше	Меньше ББб	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	8 674 679	4 188 851	8 620 741	**21 484 271**
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	9 385 677	5 243 556	17 978 611	**32 607 844**
Депозиты со сроком более 1 года	-	-	155 319	**155 319**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	55 910 405	8 696 595	23 524 045	**88 131 045**
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	6 003 699	59 984	**6 063 683**
Депозиты со сроком более 1 года	-	155 516	59 984	**215 500**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. не было значимых кредитных убытков от обесценения признанных активов.

Риск ликвидности

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	**Балансовая стоимость**	**Договорные денежные потоки**	**Меньше 1 года**	**От 1 до 5 лет**	**Более 5 лет**
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 20 и 24)	66 436 943	74 848 054	13 567 111	59 799 275	1 481 668
Обязательства по аренде (Примечание 25)	3 935 015	4 633 739	904 088	2 646 707	1 082 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	20 703 916	20 703 916	20 703 916	-	-
	91 075 874	**100 185 709**	**35 175 115**	**62 445 982**	**2 564 612**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.					
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 20 и 24)	69 314 088	76 303 209	9 428 267	62 390 833	4 484 109
Обязательства по аренде (Примечание 25)	3 149 589	3 905 258	791 942	2 149 059	964 257
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	28 455 871	28 455 871	28 455 871	-	-
	100 919 548	**108 664 338**	**38 676 080**	**64 539 892**	**5 448 366**

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

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Долгосрочная задолженность	54 612 097	62 053 580
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	11 824 846	7 260 508
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(21 484 271)	(88 131 045)
Чистая задолженность	44 952 672	(18 816 957)
Скорректированная EBITDA	68 051 492	136 192 257
Соотношение чистой задолженности к скорректированная EBITDA на конец года	**0,66**	**(0,14)**

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

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

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

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

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

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

	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**
Истощение, износ и амортизация	(14 345 495)	(10 615 036)	-	(24 960 531)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	(137 719)	-	(137 719)
Выгода от приобретения	-	8 918 255	-	8 918 255
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	(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 по сегменту	18 946 894	25 245 622	-	44 192 516

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

	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 (сегментные результаты)	**44 787 199**	**91 405 058**	**-**	**136 192 257**
Истощение, износ и амортизация	(14 174 382)	(11 304 810)	-	(25 479 192)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	(23 193)	(91 974)	-	(115 167)
Доля прибыли ассоциированных и совместных предприятий	-	1 283 824	-	1 283 824
Чистый прибыли /(убыток) от операций с иностранной валютой	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 по сегменту	30 138 877	62 235 776	-	92 374 653

Скорректированная EBITDA для сегмента downstream включает EBITDA корпоративного центра суммы в размере 15 604 457 динаров за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (31 декабря 2022 года: отрицательная EBITDA в размере 7 207 900 динаров). Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream до аллокации корпоративного центра EBITDA показана в таблице ниже:

	За год, который закончился 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Скорректированная EBITDA для сегмента downstream после аллокации Корпоративного центра	33 901 193	91 405 058
EBITDA Корпоративного центра	(15 604 457)	(7 207 900)
Скорректированная EBITDA до аллокации Корпоративного центра	**49 505 650**	**98 612 958**

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Прибыль за год	44 192 516	92 374 653
Расходы по налогу на прибыль	7 968 200	17 463 312
Финансовые расходы	3 329 567	1 951 977
Финансовые доходы	(4 618 428)	(1 952 293)
Истощение, износ и амортизация	24 960 531	25 479 192
Доля (прибыли) убытка ассоциированных и совместных предприятий	137 719	(1 283 824)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	254 494	2 168 099
Чистые прочие расходы (доходы),	(1 248 307)	2 274 338
Прочие неоперационные доходы, нетто*	(6 924 800)	(2 283 197)
Скорректированная EBITDA	**68 051 492**	**136 192 257**

*Прочие неоперационные доходы, нетто в 2023 году 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. 33).

Анализ выручки от продажи нефти, газа и нефтепродуктов, нефтехмической, электроэнергии, доход от аренды и прочие продажи представлен в следующей таблице (по стране регистрации клиента):

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
	Внутренний рынок	**Экспорт и международные продажи**	**Итого**
Продажа сырой нефти	-	-	-
Продажа газа	159 320	12 560	171 880
Оптовые операции	159 320	12 560	171 880
Продажа нефтепродуктов	302 188 777	62 156 561	364 345 338
Через розничную сеть	110 382 013	18 089 678	128 471 691
Оптовые операции	191 806 764	44 066 883	235 873 647
Сбыт нефтехмической продукции	3 605 123	8 329 402	11 934 525
Продажа электроэнергии	15 406 533	122 485	15 529 018
Доход от аренды	310 654	57 841	368 495
Прочие продажи	15 006 264	4 791 988	19 798 252
Итого выручка от продаж	**336 676 671**	**75 470 837**	**412 147 508**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Внутренний рынок	**Экспорт и международные продажи**	**Итого**
Продажа сырой нефти	2 560 156	2 042 795	4 602 951
Продажа газа	147 142	-	147 142
Оптовые операции	147 142	-	147 142
Продажа нефтепродуктов	391 164 016	90 169 211	481 333 227
Через розничную сеть	131 285 607	24 913 098	156 198 705
Оптовые операции	259 878 409	65 256 113	325 134 522
Продажа электроэнергии	9 462 697	836 187	10 298 884
Доход от аренды	318 619	34 193	352 812
Прочие продажи	12 532 569	4 418 989	16 951 558
Итого выручка от продаж	**416 185 199**	**97 501 375**	**513 686 574**

Выручка от одного покупателя составила 25 983 119 динаров (2022 г.: 39 105 621 динаров) и была получена от продажи нефтепродуктов, относящихся к оптовой деятельности в сегменте "Переработка и сбыт".

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Продажа сырой нефти	-	2 042 795
Продажа газа	12 560	-
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	28 939 958	35 957 855
Болгария	8 552 855	13 428 226
Румыния	5 377 527	15 437 292
Остальные рынки	19 286 221	25 345 838
	62 156 561	90 169 211
Sales of petrochemical products	8 329 402	-
Реализация электроэнергии	122 485	836 187
Доход от аренды	57 841	34 193
Прочие продажи	4 791 988	4 418 989
	75 470 837	**97 501 375**

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

Презентация акциза

На следующей таблице указана выручка, полученная от продажи и рассчитанные акцизы на 2023 и 2022 годы.

	2023 г.	**2022 г.**
Выручка от продаж	587 408 932	676 886 258
Акциз	(175 261 424)	(163 199 684)
Чистая выручка от продаж	**412 147 508**	**513 686 574**

В Республике Сербии акцизы подлежат оплате на момент выпуска продуктов с акцизного склада, которые являются предметом акциза. Это момент погрузки товара для транспорта, для прямой продажи клиентам (опт) или для транспорта до собственной розничной сети. Срок оплаты по начисленным акцизам составляет 15 дней. Со стороны Группы оценивается, что акцизы, взысканные в опте, не содержат риска формирования запасов и существенного кредитного риска. Что касается розницы, со стороны Группы оценивается, что средний объем оборачиваемости запасов приблизительно равен периоду оплаты по акцизам и отсутствуют существенные риски создания запасов или кредитных рисков. Соответственно, с учетом того, что Группа не несет существенных рисков в обоих случаях, акцизы взымаются за счет налогового органа и удерживаются из выручки.

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

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Сербия	292 669 732	279 704 928
Румыния	13 049 599	12 365 241
Босния и Герцеговина	7 455 480	8 374 408
Болгария	5 692 212	5 801 293
Прочие	16	704
	318 867 039	**306 246 574**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 739 845	18 958 001
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 734 451	69 170 832
Денежные средства на условно-депозитных счетах	4 729	254
Остальные денежные средства	5 246	1 958
	21 484 271	**88 131 045**

На денежные средства в банках начисляются проценты по плавающим ставкам, основанным на ежедневных ставках по банковским депозитам. Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев размещаются на различные сроки от одного дня до трех месяцев в зависимости от оперативных потребностей Группы в денежных средствах и приносят проценты по соответствующим ставкам краткосрочных депозитов.
Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Краткосрочные займы	34 215	43 116
Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	32 607 844	6 063 683
Минус резерв на убыток от обесценения	(2 180)	(2 180)
	32 639 879	**6 104 619**

По депозитам с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев и менее 1 года начисляются проценты по соответствующим ставкам краткосрочных депозитов. Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	41 108 308	43 289 967
Прочая дебиторская задолженность	83 048	88 129
Начисленные активы	3 029	2 907
Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности (Примечание 5)	(7 730 975)	(7 376 579)
Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	(30 583)	(34 426)
	33 432 827	**35 969 998**

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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
Минус: резерв под обесценение	(5 753 229)	(4 513 662)
	67 680 808	**58 234 614**

Движение резерва под обесценение представлено в следующей таблице:

	2023 г.	2022 г.
По состоянию на 1 января	**4 513 662**	**4 619 266**
Компания на входе в консолидацию	1 080 053	-
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 29 и 30)	646 688	31 295
Неиспользованные сторнированные суммы (Примечание 29 и 30)	(472 753)	(85 867)
Прочие	(14 421)	(51 032)
По состоянию на 31 декабря	**5 753 229**	**4 513 662**

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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
Минус: резерв под обесценение прочих оборотных активов	(7 529 480)	(7 501 049)
	11 171 402	**12 031 734**

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

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	220 374 273	164 080 833	72 292 457	19 219 674	25 794 251	501 761 488
Амортизация и обесценение	(83 107 234)	(66 061 581)	(37 647 212)	(10 848 499)	(3 026 379)	(200 690 905)
Остаточная балансовая стоимость	**137 267 039**	**98 019 252**	**34 645 245**	**8 371 175**	**22 767 872**	**301 070 583**
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года						
Поступления	14 811 779	2 035 263	3 935 208	217 944	(1 117 269)	19 882 925
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	(675 629)	-	-	11	-	(675 618)
Обесценение (Примечание 33)	-	-	-	-	(120 513)	(120 513)
Амортизация	(13 459 311)	(7 756 162)	(2 364 161)	(495 600)	-	(24 075 234)
Перевод из категорию нематериальных активов (Примечание 15)	-	-	-	-	22 346	22 346
Перевод из/(в) инвестиционная собственность (Примечание 14)	-	-	253 896	(134)	-	253 762
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	(1 793)	(38 420)	-	(40 213)
Выбытие и списание	(143 375)	(61 187)	(43 073)	(36 436)	(45 575)	(329 646)
Прочие переводы	373 129	1 529	(43 717)	(454 635)	(24 189)	(147 883)
Курсовые разницы	(7 605)	-	(24 984)	(49)	(17 415)	(50 053)
	138 166 027	**92 238 695**	**36 356 621**	**7 563 856**	**21 465 257**	**295 790 456**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	235 638 513	165 764 521	76 125 213	17 455 773	24 562 759	519 546 779
Амортизация и обесценение	(97 472 486)	(73 525 826)	(39 768 592)	(9 891 917)	(3 097 502)	(223 756 323)
Остаточная балансовая стоимость	**138 166 027**	**92 238 695**	**36 356 621**	**7 563 856**	**21 465 257**	**295 790 456**
По состоянию 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
Амортизация и обесценение	(97 472 486)	(73 525 826)	(39 768 592)	(9 891 917)	(3 097 502)	(223 756 323)
Остаточная балансовая стоимость	**138 166 027**	**92 238 695**	**36 356 621**	**7 563 856**	**21 465 257**	**295 790 456**
Год, закончившийся 31 декабря 2023 года						
Поступления	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 обязательствах по выводу из эксплуатации	290 237	-	-	114	-	290 351
Обесценение (Примечание 33)	-	-	-	-	(133 295)	(133 295)
Амортизация	(13 616 185)	(7 122 503)	(2 405 427)	(479 199)	-	(23 623 314)
Перевод из категорию нематериальных активов (Примечание 15)	-	-	-	-	767	767
Перевод из/(в) инвестиционная собственность (Примечание 14)	136	-	(8 631)	14 296	-	5 801
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как 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**
По состоянию 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
Амортизация и обесценение	(110 571 668)	(87 506 665)	(41 309 913)	(10 475 958)	(3 244 980)	(253 109 184)
Остаточная балансовая стоимость	**142 058 422**	**88 122 540**	**36 723 414**	**7 580 227**	**33 732 742**	**308 217 345**

В 2023 году Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству соответствующего актива, в составе его первоначальной стоимости, в размере 66 158 сербских динаров (2022 г.: капитализированные затраты по займам в размере 20 974 сербских динаров) (Примечание 36).

Из общего количества активаций в 2023 году в размере 21 739 442 сербских динаров, наиболее значительная часть относится к активациям по нефтегазовым объектам на сумму 17 216 199 сербских динаров. В 2022 году в сумме 21 000 194 сербских динаров наиболее значительная часть приходится на активацию по нефтегазовым объектам на сумму 14 811 779 сербских динаров.

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

На 31 декабря 2023 г. Группа провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.7. Кроме того, Группа оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые выбыли в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 133 295 сербских динаров (2022: 120 513 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость.

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

Нефтегазовые активы

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

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на разработку	Итого - незавершенное строительство	Производственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	16 957 599	547 513	17 505 112	220 374 273	56 567	237 935 952
Амортизация и обесценение	(45 208)	(36)	(45 244)	(83 107 234)	(26 455)	(83 178 933)
Остаточная балансовая стоимость	**16 912 391**	**547 477**	**17 459 868**	**137 267 039**	**30 112**	**154 757 019**
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года						
Поступления	(1 137 456)	1 425 443	287 987	14 811 779	-	15 099 766
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	(675 629)	-	(675 629)
Обесценение (Примечание 33)	(77 594)	(34 738)	(112 332)	-	-	(112 332)
Амортизация и износ	-	-	-	(13 459 311)	(5 861)	(13 465 172)
Перевод из категории активов в процессе строительства	13 015	(13 150)	(135)	-	-	(135)
Выбытие и списание	-	(39 781)	(39 781)	(143 375)	(1)	(183 157)
Прочие переводы	(5 090 156)	4 248 946	(841 210)	373 129	4 250	(463 831)
Курсовые разницы	(15 993)	(1 073)	(17 066)	(7 605)	-	(24 671)
	10 604 207	**6 133 124**	**16 737 331**	**138 166 027**	**28 500**	**154 931 858**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	10 724 715	6 167 892	16 892 607	235 638 513	57 889	252 589 009
Амортизация и обесценение	(120 508)	(34 768)	(155 276)	(97 472 486)	(29 389)	(97 657 151)
Остаточная балансовая стоимость	**10 604 207**	**6 133 124**	**16 737 331**	**138 166 027**	**28 500**	**154 931 858**
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Поступления	2 525 111	1 511 664	4 036 775	17 216 199	5 463	21 258 437
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	290 237	-	290 237
Обесценение (Примечание 33)	(74 169)	(47 986)	(122 155)	-	-	(122 155)
Амортизация и износ	-	-	-	(13 616 185)	(3 826)	(13 620 011)
Перевод из инвестиционная собственность	-	-	-	136	-	136
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(6 497)	-	(6 497)
Выбытие и списание	-	(163 308)	(163 308)	(37 696)	(48)	(201 052)
Прочие переводы	(9 103)	48 472	39 369	72 553	(46)	111 876
Курсовые разницы	(36 893)	(2 216)	(39 109)	(26 352)	-	(65 461)
	13 009 153	**7 479 750**	**20 488 903**	**142 058 422**	**30 043**	**162 577 368**
По состоянию на 31 декабря 2023 г.						
Первоначальная стоимость	13 205 102	7 512 827	20 717 929	252 630 090	63 258	273 411 277
Амортизация и обесценение	(195 949)	(33 077)	(229 026)	(110 571 668)	(33 215)	(110 833 909)
Остаточная балансовая стоимость	**13 009 153**	**7 479 750**	**20 488 903**	**142 058 422**	**30 043**	**162 577 368**

Стоимость инвестиций составляет 1 797 039 сербских динаров в настоящее время находится на стадии Оценки результатов исследований. Подтверждения этих результатов от лица Национального агентства по минеральным ресурсам не были получены, как ожидалось, до конца 2023 года, а были перенесены на 2024 год. При оценке состояния данной инвестиции по состоянию на 31 декабря 2023 года показатели обесценения были проанализированы путем рассмотрения целого разведочного

участка, что допускается в соответствии с МСФО (IFRS) 6. На основании проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа пришла к выводу об отсутствии признаков обесценения и продолжает оценивать возможность коммерческой добычи на месторождении. Как только Национальное агентство по минеральным ресурсам подтвердит результаты, показатели обесценения будут пересмотрены.

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 1 января 2022. г.	**124 884**	**1 556 283**	**269 503**	**633 294**	**-**	**2 583 964**
Поступление	-	231 352	194 247	1 487 124	-	1 912 723
Амортизация	(9 581)	(326 576)	(166 452)	(258 762)	-	(761 371)
Выбытие и списание	-	(152)	(20 141)	(16 811)	-	(37 104)
Эффекты модификации договоров	-	(28)	(656)	-	-	(684)
Курсовые разницы	(210)	(1 508)	143	(127)	-	(1 702)
На 31 декабря 2022. г	**115 093**	**1 459 371**	**276 644**	**1 844 718**	**-**	**3 695 826**

	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 (Примечание 33)	-	-	-	-	(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**

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

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

Представлены следующие движения по счету:

	2023 г.	2022 г.
Состояние в начале года	**1 531 705**	**1 728 395**
Прибыль по справедливой стоимости (Примечание 33)	-	62 430
Перевод из категории недвижимости, установок и оборудования (Примечание 12)	(5 801)	(253 762)
Прочие переводы	(10 984)	856
Выбытие	-	(6 214)
Состояние в конце года	**1 514 920**	**1 531 705**

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 1 514 920 сербских динаров (31 декабря 2022 года: 1 531 705 сербских динаров) в основном относится к

АЗС и офисным помещениям, сданным в многолетнюю аренду, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов. Прибыль/(убыток) от переоценки отнесена на счет Прочие доходы /(расходы), нетто (Примечание 33).

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

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

Оценка по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 г., была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	**Другая значимая доступная информация (2-й уровень)**	**Значимая недоступная информация (3-й уровень)**
Повторная оценка по справедливой стоимости			
Земельные участки и здания			
−Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	921 151	-
− Автозаправочные станции	-	-	593 769
Итого	**-**	**921 151**	**593 769**

Оценка по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2022 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	**Другая значимая доступная информация (2-й уровень)**	**Значимая недоступная информация (3-й уровень)**
Повторная оценка по справедливой стоимости			
Земельные участки и здания			
− Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	946 567	-
− Автозаправочные станции	-	-	585 138
Итого	**-**	**946 567**	**585 138**

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

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

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

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

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

	2023 г.	**2022 г.**
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	10,65%	10,98%

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

	2023 г.	**2022 г.**
Состояние в начале года	**585 138**	**809 664**
Перевод из/в категории основные средства	8 631	(248 162)
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы признанные в составе прибыли или убытка, оценка справедливой стоимости	-	29 370
Прочее	-	(5 734)
Общее увеличение на основе оценки справедливой стоимости	-	23 636
Состояние в конце года	**593 769**	**585 138**

15. ГУДВИЛЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Лицензии, не связанные с нефтегазовой деятельностью	Программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	1 293 132	2 648 612	9 134 329	433 021	672 980	14 182 074
Амортизация и обесценение	-	(1 102 379)	(7 759 238)	(83 288)	(415 384)	(9 360 289)
Остаточная балансовая стоимость	**1 293 132**	**1 546 233**	**1 375 091**	**349 733**	**257 596**	**4 821 785**
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Поступления	-	552 655	431 925	80 656	18 328	1 083 564
Обесценение (Примечание 33)	(26 537)	-	(4 724)	-	-	(31 261)
Амортизация	-	(272 950)	(321 768)	-	(47 869)	(642 587)
Перевод в категории основных средств (Примечание 12)	-	-	-	(22 346)	-	(22 346)
Выбытие и списание	-	(1 090)	(1 454)	-	(293)	(2 837)
Прочие переводы	-	9 246	17 950	25 182	(27 158)	25 220
Курсовые разницы	(2 837)	(47)	-	(22)	(45)	(2 951)
	1 263 758	**1 834 047**	**1 497 020**	**433 203**	**200 559**	**5 228 587**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	1 263 758	3 196 707	9 517 534	492 144	667 737	15 137 880
Амортизация и обесценение	-	(1 362 660)	(8 020 514)	(58 941)	(467 178)	(9 909 293)
Остаточная стоимость	**1 263 758**	**1 834 047**	**1 497 020**	**433 203**	**200 559**	**5 228 587**
По состоянию на 1 января 2023 г.						
Первоначальная стоимость	1 263 758	3 196 707	9 517 534	492 144	667 737	15 137 880
Амортизация и обесценение	-	(1 362 660)	(8 020 514)	(58 941)	(467 178)	(9 909 293)
Остаточная балансовая стоимость	**1 263 758**	**1 834 047**	**1 497 020**	**433 203**	**200 559**	**5 228 587**
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Поступления	-	246 107	256 311	211 134	41 713	755 265
Амортизация	-	(188 993)	(339 104)	-	(45 164)	(573 261)
Перевод из категории основных средств (Примечание 12)	-	-	-	(767)	-	(767)
Выбытие и списание	-	(31)	(964)	-	-	(995)
Прочие переводы	-	-	1 646	(1)	(1 429)	216
Курсовые разницы	(2 950)	(88)	9	(2)	10	(3 021)
	1 260 808	**1 891 042**	**1 414 918**	**643 567**	**195 689**	**5 406 024**
По состоянию на 31 декабря 2023 г.						
Первоначальная стоимость	1 260 808	3 439 658	9 761 173	643 567	707 678	15 812 884
Амортизация и обесценение	-	(1 548 616)	(8 346 255)	-	(511 989)	(10 406 860)
Остаточная балансовая стоимость	**1 260 808**	**1 891 042**	**1 414 918**	**643 567**	**195 689**	**5 406 024**

Проверка на обесценение Гудвилла

Деловая репутация контролируется руководством по отдельным ЕГДС и по географическому местоположению. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета наибольшей ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. В этих расчетах используются прогнозы денежных потоков после уплаты налогов, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период.

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

	2023 г.	2022 г.
Средняя валовая маржа	15,6%	16,0%
Темпы роста	1%	1%
„P/S“ соотношение	0,77	0,77
Ставка дисконтирования:		
- рынок Румынии	9,70%	10,52%
- рынок Болгарии	8,90%	9,80%
- рынок Боснии и Герцеговины	13,60%	11,15%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. Используемые ставки дисконтирования рассчитаны после уплаты налогов и отражают специфические риски, связанные с соответствующей ЕГДС.

Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	Баланс на начало периода	Увеличение	Обесце-нение	Курсовая разница	Баланс на конец периода
2023 г.					
Босния и Герцеговина	481 266	-	-	(597)	480 669
Румыния	268 484	-	-	(1 715)	266 769
Болгария	514 008	-	-	(638)	513 370
	1 263 758	**-**	**-**	**(2 950)**	**1 260 808**
2022 г.					
Босния и Герцеговина	482 344	-	-	(1 078)	481 266
Румыния	269 030	-	-	(546)	268 484
Болгария	541 758	-	(26 537)	(1 213)	514 008
	1 293 132	**-**	**(26 537)**	**(2 837)**	**1 263 758**

Тест на обесценение в Боснии, Румынии и Болгарии показал, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основе наибольшей ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, превышает балансовую стоимость.

Тест на обесценение стоимости использования с использованием метода, основанного на прогнозировании денежных потоков после уплаты налогов, показал, что все страны с текущим уровнем ставки дисконтирования чувствительны к обесценению активов, поэтому для определения возмещаемой стоимости использовалось определение справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Что касается расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, использовался коэффициент отношения прибыли к объему продаж, равный 0,77, на основе общедоступных данных и внутренней базы данных известных внешних консультантов. Тест на обесценение для рынка Боснии и Герцеговины наименее чувствителен к изменению показателя отношения прибыли к объему продаж, где ценность от использования ниже текущей стоимости соответствующего актива, когда этот показатель ниже 0,45, для рынка Румынии ниже 0,77 и для рынка Болгарии ниже 0,54.

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

	2023		2022	
	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Изменять в р.р	Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива	Изменять в р.р
Рынок Румынии	15,5%	-1,1pp	16,5%	-7pp
Рынок Болгарии	16,2%	-0,4pp	16,5%	-5,4pp
Рынок Боснии и Герцеговины	15,2%	+0,1pp	15,1%	-4,8pp

16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2023 и 2022 гг. обобщена в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»	Совместное предприятие	50%	797 238	847 018
«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Белград»	Совместное предприятие	49%	1 931 767	2 019 706
«ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево»			-	11 572 197
Минус резерв под обесценение			-	(11 572 197)
Итого инвестиции:			**2 729 005**	**2 866 724**

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

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

«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Energowind d.o.o., которое предполагалось использовать в качестве носителя для работы будущей ветряной электростанции «Пландиште» общей мощностью 102 МВт. В марте 2019 года проект был переименован в NIS MET Energowind d.o.o. Белград. Запрос на продление статуса предварительного привилегированного производителя электроэнергии (4P) еще на 3 года был подан в соответствующий орган в 2021 году. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности проект находится на стадии разработки и оптимизации. NIS MET Energowind d.o.o. является частной компанией, и рыночные котировки недоступны.

«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Белград»

В 2015 году создана холдинговая компания, чтобы вести деятельность с Теплоэлектростанцией «ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по развитию по принципу «под ключ». На данный момент ТЭС обеспечивает нефтеперерабатывающий завод в Панчево тепловой энергией в виде технологического пара, а электроэнергия продается государственному предприятию «Электропривреда Србие» и передается в систему электропередачи Сербии.

«ХИП Петрохемия о.о.о. Панчево »

9 июня 2023 г. Группа приобрела контроль и зарегистрировала увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемия» (нефтехимический комплекс) с прежних 20,86% до 90% (Примечание 38).

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 2022 г.:

	«НИС МЕТ Энерговинд»	**«Газпром энергохолдинг Сербия»**	**«ХИП Петрохемия»**
31 декабря 2023 г.			
Оборотные активы	120 106	2 612 304	-
Внеоборотные активы	3 725 436	22 614 890	-
Краткосрочные обязательства	1 845 831	5 047 973	-
Долгосрочные обязательства	-	16 220 251	-
Выручка	9 623	14 604 254	-
Убыток за период	(99 561)	(179 466)	-
31 декабря 2022 г.			
Оборотные активы	212 773	2 846 397	19 448 667
Внеоборотные активы	3 353 426	22 570 357	11 696 836
Краткосрочные обязательства	1 466 962	2 947 801	3 483 177
Долгосрочные обязательства	-	18 327 837	1 700 400
Выручка	13 475	8 488 261	57 493 404
Прибыль (Убыток) за период	(82 852)	2 704 593	397 040

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения более одного года	155 319	215 500
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	128 810	176 207
Прочие долгосрочные финансовые вложения	28 655	30 605
Минус резерв подфинансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	(37 041)	(83 980)
Минус резерв под прочие долгосрочные вложения	(13 738)	(14 630)
	262 005	**323 702**

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан в таблице:

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
Резервы	834 113	-	834 113
Основные средства	2 628 687	(282 373)	2 346 314
Убытки от обесценения	72 236	-	72 236
Прибыль по справедливой стоимости	4 005	-	4 005
Резерв под переоценку	-	(11 601)	(11 601)
	3 539 041	**(293 974)**	**3 245 067**
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Резервы	704 723	-	704 723
Основные средства	1 916 117	(217 555)	1 698 562
Убытки от обесценения	367 129	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 327	-	10 327
Резерв под переоценку	-	(14 075)	(14 075)
	2 998 296	**(231 630)**	**2 766 666**

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года:

	По состоянию на 31 декабря 2022 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Эффект от приобретения дочернего общества	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Резервы	704 723	119 989	9 398	-	3	834 113
Основные средства	1 698 562	743 295	-	(95 548)	5	2 346 314
Убытки от обесценения	367 129	(294 893)	-	-	-	72 236
Прибыль по справедливой стоимости	10 327	(6 353)	31	-	-	4 005
Резерв под переоценку	(14 075)	2 475	-	-	(1)	(11 601)
Итого	**2 766 666**	**564 513**	**9 429**	**(95 548)**	**7**	**3 245 067**

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Эффект от приобретения дочернего общества	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2022 года
Резервы	664 773	39 576	374	-	-	704 723
Основные средства	987 560	711 066	-	-	(64)	1 698 562
Убытки от обесценения	694 650	(327 521)	-	-	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	16	-	-	10 327
Резерв под переоценку	(14 075)	-	-	-	-	(14 075)
Итого	**2 343 219**	**423 121**	**390**	**-**	**(64)**	**2 766 666**

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

Отложенные налоговые обязательства увеличились на 95 548 динаров в связи с приобретением компании «ХИП Петрохемия д.о.о. Панчево» (примечание 38).

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты	820 000	1 308 145
Процентная кредиторская задолженность	243 592	140 959
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	171	-
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 24)	10 761 083	5 811 404
	11 824 846	**7 260 508**

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

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные кредиты по состоянию на 1 января	**1 308 145**	**-**
Поступления	820 000	1 311 584
Платежи	(1 307 509)	-
Курсовые разницы (Примечание 34)	(636)	(3 439)
Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря	**820 000**	**1 308 145**

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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
Кредиторская задолженность перед работниками	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 сербских динаров (2022 г.: 3 444 759 сербских динаров) за текущий отчетный период относится к контрактным обязательствам по состоянию на 1 января 2023 года, из которых 7 473 198 сербских динаров (2022 г.: 2 817 697 сербских динаров) относится к авансам и 531 305 сербских динаров (2022 г.: 630 062 сербских динаров) - 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 (примечание 27).

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

24. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты	-	2 728 428
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	65 223 168	65 009 756
Прочие долгосрочные кредиты	150 012	126 800
Минус: текущая часть (Примечание 20)	(10 761 083)	(5 811 404)
	54 612 097	**62 053 580**

Изменения долгосрочной задолженности Группы представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
По состоянию 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 34)	(90 128)	(165 331)
По состоянию на 31 декабря	**65 223 168**	**67 738 184**

б) *Банковские кредиты*

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты в Сербии	48 366 114	48 275 922
Долгосрочные кредиты за рубежом	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 и прочих долгосрочных кредитов приведены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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**

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

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

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

Кредитные соглашения содержат финансовые обязательства, которые требуют соблюдения Группой соотношения консолидированной задолженности к консолидированному показателю EBITDA (примечание 5). Руководство считает, что Группа соблюдает данные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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:

	2023 г.	2022 г.
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (Примечание 36)	160 516	98 355
Расходы по краткосрочной аренде	103 413	401 482
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	51 477	118 858
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	2 304 661	1 940 663

Движение арендных обязательств Группы представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
По состоянию на 1 января	**3 149 589**	**2 335 974**
Платежи	(1 025 957)	(814 876)
Компания на входе в консолидацию	883 328	-
Неденежные операции	938 612	1 630 618
Курсовые разницы (Примечание 34)	(10 557)	(2 127)
По состоянию на 31 декабря	**3 935 015**	**3 149 589**

26. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 838 937 сербских динаров (2022: 840 001 сербских динаров) в полном объеме представляют отложенное вознаграждение за геологоразведочный проект О&Г.

27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Изменения по долгосрочным резервам представлены следующим образом:

	Вывод из эксплуатации	Охрана окружающей среды	Резерв на дополнит.вознагражд.сотруд-никам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Резерв на судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2022 г.	11 914 111	397 764	933 282	427 124	405 205	14 077 486
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 31, 33 и 36)	189 128	145 407	67 396	247 701	2 851 815	3 501 447
Новое обязательство и изменение в оценках	(675 618)	-	-	-	-	(675 618)
Выпуск (Примечания 31, 33 и 36)	(368 473)	-	-	(652)	(205)	(369 330)
Актуарные убытки отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	181 767	-	-	181 767
Погашение обязательств	(26 936)	(34 839)	(97 646)	-	(56 188)	(215 609)
Прочее	(539)	-	(212)	-	328 733	327 982
По состоянию на 31 декабря 2022 года	11 031 673	508 332	1 084 587	674 173	3 529 360	16 828 125
По состоянию на 1 января 2023 г.	11 031 673	508 332	1 084 587	674 173	3 529 360	16 828 125
Компания на входе в консолидацию	-	-	715 833	-	111 937	827 770
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 31, 33 и 36)	169 154	7 268	61 381	852 375	383 005	1 473 183
Новое обязательство и изменение в оценках	290 351	-	-	-	-	290 351
Выпуск (Примечания 31, 33 и 36)	(62 404)	(12 603)	(379 749)	(30 015)	(95 101)	(579 872)
Актуарные убытки отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	56 338	-	-	56 338
Погашение обязательств	(52 503)	(36 441)	(171 840)	-	(134 289)	(395 073)
Прочее	(1 583)	(1)	(10)	-	(1 849 123)	(1 850 717)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	**11 374 688**	**466 555**	**1 366 540**	**1 496 533**	**1 945 789**	**16 650 105**

Анализ общей суммы резервов:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные	13 937 343	14 814 651
Краткосрочные	2 712 762	2 013 474
	16 650 105	**16 828 125**

(а) *Резервы на восстановление природных ресурсов*

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта ведения деятельности на аналогичных объектах. В 2023 году Группа создала резерв в размере 62 404 РСД по объектам вывода из эксплуатации ARO, где последствия исторического загрязнения были устранены и в отношении которых больше нет дополнительных обязательств (примечание 33).

(б) *Резервы на охрану окружающей среды*

В соответствие с действующим законодательством Группа должна соблюдать нормативные акты о защите окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды на сумму 466 555 сербских динаров (2022: 508 332 сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) *Программа долгосрочного стимулирования сотрудников*

В 2011 году Группа начала реализовывать процедуру согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После утверждения программы денежные поощрения производились на основании достижения установленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство выполнило оценку текущей стоимости обязательств, касающихся новой трехлетней программы (2021–2023 гг.) поощрения сотрудников на сумму 1 496 533 сербских динаров (2022 г.: 674 173 сербских динаров).

(г) *Резерв под судебные споры*

На 31 декабря 2023 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере 383 005 сербских динаров (2022 г.: 2 851 815 сербских динаров). Наиболее значительная сумма увеличения резерва относится к резервированию на основании потенциальной компенсации за невыполнение договорных обязательств по программам минимальных работ в нефтегазовой отрасли, которые Группа обязалась выполнить по текущим исследовательским проектам (примечание 22). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2023 года.

(д) *Резерв под дополнительные вознаграждения сотрудникам*

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Выходные пособия	938 794	768 865
Юбилейные вознаграждения	427 746	315 722
	1 366 540	**1 084 587**

Основные актуарные предпосылки, которые были использованы:

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Ставка дисконтирования	7,78%	6,8%
Будущие повышения заработной платы	6,46%	4,72%
Будущий стаж в среднем	18,42	18,44

	Выходные пособия	**Юбилейные вознаграждения**	**Итого**
По состоянию на 1 января 2022 г.	**557 326**	**375 956**	**933 282**
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(57 649)	(39 997)	(97 646)
Актуарные убытки, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	181 767	-	181 767
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	87 530	(20 134)	67 396
Курсовые разницы	(109)	(103)	(212)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	**768 865**	**315 722**	**1 084 587**

Непосредственно выплаченные вознаграждения	(124 376)	(47 464)	(171 840)
Компания на входе в консолидацию	260 361	455 472	715 833
Актуарные убытки, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	56 338	-	56 338
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	(22 384)	(295 984)	(318 368)
Курсовые разницы	(10)	-	(10)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	**938 794**	**427 746**	**1 366 540**

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Стоимость текущих услуг	46 379	76 807
Расходы на выплату процентов	85 156	7 727
Доходы от сокращения плана вознаграждений	85 333	22 951
Актуарные убытки (юбилейные вознаграждения)	(104 856)	(70 914)
Амортизация стоимости прошлых услуг	(430 380)	30 825
	(318 368)	**67 396**

28. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенного в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 сербских динаров. Акционерный капитал на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в общем размере составляют 23 364 925 сербских динаров или 143,29 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2021 г.: 5 782 122 сербских динаров или 35,46 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 29 июня 2023г и выплачены 24 августа 2023г.

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Чистая прибыль, приходящийся на долю мажоритарного владельца	44 667 130	92 374 653
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
Прибыль, на акцию (сербские динары)	**274**	**567**

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

29. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Расходы на персонал (Примечание 31)	12 373 188	10 230 914
Сырье и материалы (за исключением закупок нефти, газа и нефтепродуктов)	3 479 421	2 637 915
Ремонт и техническое обслуживание	4 084 089	3 400 779
Электроэнергия для дальнейшей реализации	14 121 674	9 058 463
Электроэнергия и коммунальные услуги	13 224 738	8 030 233
Расходы на безопасность и охрану	532 093	701 712
Расходы на страхование	435 780	294 240
Транспортные расходы на производстве	769 863	1 437 219
Выпуск резерва запасов (Примечание 10)	179 147	(54 572)
Прочее	5 901 224	6 539 714
	55 101 217	**42 276 617**

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

30. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Расходы на персонал (Примечание 31)	20 709 654	17 627 462
Комиссионные и агентские вознаграждения	741 677	849 079
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	944 291	814 298
Затраты на текущий ремонт	1 351 598	1 233 726
Рекламные и маркетинговые затраты	373 572	339 866
Расходы на аренду	60 157	118 631
Командировочные расходы	309 100	201 643
Расходы на безопасность и охрану	986 916	751 205
Расходы по страхованию	101 102	93 706
Транспорт и хранение	247 642	215 137
Резерв под сомнительную задолженность (Примечание 5)	39 582	(523 766)
Прочие расходы	6 019 558	5 324 054
	31 884 849	**27 045 041**

31. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Заработная плата и оклады	32 042 460	26 800 427
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 27)	516 125	421 177
Прочие расходы	524 257	636 772
Итого расходы на персонал (Примечания 29 и 30)	**33 082 842**	**27 858 376**
Взносы на социальное и медицинское страхование	4 380 990	3 627 386
	37 463 832	**31 485 762**

32. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Налог на добычу полезных ископаемых	1 833 103	1 950 839
Налог на имущество	987 302	947 334
Взносы на социальное и медицинское страхование	4 380 990	3 627 386
Прочее	824 711	1 548 251
	8 026 106	**8 073 810**

33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ /(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Штрафы и пени	176 798	282 851
Резервы (судебные дела, охрана окружающей среды и т.д.) (Примечание 27)	(282 569)	(2 997 017)
Обесценение нефинансовых активов (Примечания 12,14 и 15)	(135 289)	(115 167)
Прибыль на основании списания обязательств	59 344	17 126
АРО – изменение в предпосылках (Примечание 27)	47 378	219 161
Добровольные платежи и пожертвования	(7 248 576)	(162 030)
Выгода от приобретения (Примечание 38)	8 918 255	-
Прочее	(287 034)	480 738
	1 248 307	**(2 274 338)**

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

34. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Прибыль/(Убыток) от операций с иностранной валютой от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц (Примечание 20, 24 и 25)	365 233	643 850
- убыток от курсовых разниц (Примечание 20, 24, и 25)	(263 912)	(472 953)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой от операционной деятельности	(355 815)	(2 338 996)
	(254 494)	**(2 168 099)**

35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	**2022 г.**
Процентный доход от размещения депозитов в банках	4 563 096	1 938 537
Процентный доход по выданным кредитам	10 960	13 756
Доход по дивидендам	44 372	-
	4 618 428	**1 952 293**

36. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2022 г.
Процентные расходы	3 213 860	1 818 414
Убыток от реструктуризации займов	20 438	24 732
Влияние дисконтирования долгосрочных резервов (Примечание 27)	154 128	39 816
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности: дисконтирование	7 299	89 989
Минус: капитализированные суммы по соответствующим активам (Примечание 12)	(66 158)	(20 974)
	3 329 567	**1 951 977**

Процентные расходы также включают процентные расходы по финансовому лизингу в размере 160 516 сербских динаров на 2022 год (98 355 сербских динаров на 2022 год) (примечание 25).

37. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	8 532 713	17 886 433
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и погашение временных разниц (Примечание 18)	(564 513)	(423 121)
Итого расходы по налогу на прибыль	**7 968 200**	**17 463 312**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	**52 160 716**	**109 837 965**
Расход по налогу на прибыль по текущей ставке внутреннего налога (15%)	7 824 107	16 475 695
Влияние непризнанных налоговых убытков и налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	322 860	78 602
Воздействие налогообложения на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(1 398 172)	(66 887)
Налог, уплачиваемый за границей	-	155 950
Прочие расходы, не признанные в налоговых целях	558 610	(44 257)
Налоговые убытки, для которых отложенный налог на прибыль не был признан (использованная признанная налоговая льгота), нетто	679 338	(235 484)
Другое воздействие налогообложения для согласования между учетной прибылью и налоговыми расходами	(18 543)	1 099 693
	7 968 200	**17 463 312**

Средневзвешенная эффективная ставка по налогу на прибыль составила 15,28% (2022 г.: 15,9%).

38. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ

Приобретение «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.

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 12)	1 898 512
	Прочие внеоборотные активы	34 314
	Итого приобретенные активы	**14 634 523**
Обязательства		
	Текущие резервы по обязательствам и расходам (примечание 27)	(7 312)
	Прочие текущие обязательства	(2 914 880)
	Обязательства по аренде (примечание 25)	(883 328)
	Долгосрочные резервы по обязательствам и расходам (примечание 27)	(820 458)
	Отложенные налоговые обязательства (примечание 18)	(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 33)	**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, 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.

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

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства. В связи с этим некоторые операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе придется уплатить дополнительные налоги, штрафы и пени. Срок исковой давности налогового обязательства составляет пять лет. Налоговые органы имеют право на определение неуплаченных обязательств на протяжении пяти календарных лет с даты операции. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой погашены все налоговые обязательства.

Экономическая среда в Республике Сербия

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя себестоимость цен на нефть в течение 2022 составила 82,62 долларов США за баррель, что на 18% меньше, чем за аналогичный период 2022 года, что привело к введению Правительством Сербии краткосрочных ограничений цен реализации нефтепродуктов. 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 последствия текущей экономической ситуации трудно предусмотреть, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличатся от фактических результатов.

Охрана окружающей среды

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите окружающей среды на сумму 466 555 сербских динаров (на 31 декабря 2022 г.: 508 332 сербских динаров). (Примечание 27)

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 закупку установок и оборудования на общую сумму 2 861 058 сербских динаров (31 декабря 2022 г.: 311 970 сербских динаров) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 89,78 миллионов долларов США (31 декабря 2022 г.: 96,93 миллионов долларов США).

Группа не имеет других существенных условных и договорных обязательств.

40. ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

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

Общество	Страна	Вид деятельности	Доля участия, % 31 декабря 2022 г.	Доля участия, % 31 декабря 2021 г.
«НИС Петрол д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«НИС Петрол е.о.о.д.», София	Болгария	Сбыт	100	100
«NIS Petrol SRL», Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
«НИС Оверсиз», Санкт-Петербург	Россия	Прочее	100	100
«НИС Петрол а.о», Белград	Сербия	Прочее	100	100
«Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Технички сервиси д.о.о.», Зренянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Транспорт д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
«G-Petrol d.o.o. », Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«Ядран-Нафтагас д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	100	100
«ХИП – Петрохемия д.о.о. », Панчево	Сербия	Нефтехимия	90	20,86

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

Непосредственной и конечной холдинговой компанией Группы является ПАО «Газпром». По отношению к компании «Газпром» НИС является членом Группы «Газпром» на том основании, что юридические лица (входящие в одну группу лиц) в силу совместного участия имеют более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале компании.

41. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также в 2022 году Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлено состояние средств и обязательств по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	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 совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	2 729 005
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	669 618
Прочие оборотные активы	-	16 917	-
Прочие внеоборотные активы	-	72 113	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(172 009)	(667 586)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(127)	(433)
	-	**180 708**	**2 815 172**
На 31 декабря 2022 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	368 216	1 446 747
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	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)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	-	(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 гг., отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	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 расходы	-	(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)	-	(147 867)	663
	(7 292)	**(115 076 746)**	**30 661 248**

Основные балансы и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
По состоянию на 31 декабря 2023 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• *«Сербиягаз»*	-	20 826
• *Air Serbia*	-	947 016
Прочие оборотные активы		
• *«Сербиягаз»*	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• *«Сербиягаз»*	-	(517 071)
Прочие краткосрочные обязательства		
• *«Сербиягаз»*	-	24
	-	**451 240**
По состоянию на 31 декабря 2022 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• *«ХИП Петрохемия»*	1 433 784	-
• *«Сербиягаз»*	-	24 831
• *Air Serbia*	-	762 548
Прочие оборотные активы		
• *«Сербиягаз»*	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• *«ХИП Петрохемия»*	(1 259 596)	-
• *«Сербиягаз»*	-	(725 804)
Прочие краткосрочные обязательства		
• *«ХИП Петрохемия*	(2 506)	-
• *«Сербиягаз»*	-	(24)
	171 682	**61 996**

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
Доход от основной деятельности		
• *«ХИП Петрохемия»*	15 329 411	-
• *«Сербиягаз»*	-	247 259
• *Air Serbia*	-	11 141 556
Операционные затраты		
• *«ХИП Петрохемия»*	(172 776)	-
• *«Сербиягаз»*	-	(256 434)
	15 156 635	**11 132 381**
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
Доход от основной деятельности		
• *«ХИП Петрохемия»*	39 107 255	-
• *«Сербиягаз»*	-	219 746
• *Air Serbia*	-	9 592 537
Операционные затраты		
• *«ХИП Петрохемия»*	(279 921)	-
• *«Сербиягаз»*	-	(340 454)
	38 827 334	**9 471 829**

Сделки с компаниями, принадлежащими государству, в основном относятся к продаже нефтепродуктов по текущим ценам и на условиях, которые применяются и к третьим лицам.

В первые шесть месяцев 2023 года, операции с «ХИП Петрохемия» включены в операции со связанными лицами в рамках совместных предприятий и ассоциированых организаций.

Вознаграждения для ключевых руководителей

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа признала 1 063 808 сербских динаров и 1 024 263 сербских динаров, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

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

Группа НИС
Контактная информация

Главный офис Группы:

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

Телефон: (+381 21) 481 1111
e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs