



**НИС а.о. – «Нафтяная индустрия Сербии,  
Нови Сад»**

**Консолидированная финансовая отчетность и  
Заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

г. Нови Сад, 29 февраля 2024 года

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

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» РЕСПУБЛИКИ СЕРБИЯ

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	9
2. Основные положения учетной политики	9
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	28
4. Применение поправок к существующим стандартам	32
5. Управление финансовыми рисками	32
6. Информация о сегментах	41
7. Нематериальные активы	45
8. Основные средства	48
9. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	54
10. Прочие долгосрочные финансовые вложения и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	55
11. Отложенные налоговые активы и обязательства	56
12. Запасы	57
13. Торговая дебиторская задолженность	57
14. Прочая дебиторская задолженность	58
15. Краткосрочные финансовые активы	58
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	58
17. Расходы будущих периодов	59
18. Забалансовые активы и обязательства	59
19. Капитал	60
20. Долгосрочные резервы	62
21. Долгосрочные обязательства	64
22. Краткосрочные финансовые обязательства	66
23. Торговая кредиторская задолженность	67
24. Прочие краткосрочные обязательства	67
25. Доходы будущих периодов	67
26. Доходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	68
27. Расходы на материалы	68
28. Расходы на оплату труда и прочие выплаты сотрудникам	68
29. Расходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	68
30. Операционные расходы	69
31. Нематериальные расходы	69
32. Финансовые доходы	69
33. Финансовые расходы	70
34. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	70
35. Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	70
36. Прочие доходы	71
37. Прочие расходы	71
38. Налог на прибыль	71
39. Коммерческие объединения	72
40. Условные и договорные обязательства	74
41. Дочерние общества Группы	76
42. Операции со связанными сторонами	76
43. Сверка дебиторской и кредиторской задолженности	78
44. События после отчетной даты	79
Контактная информация	80



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»**

#### **Заключение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой финансовой отчетности компании «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД» (далее по тексту – Общество) и ее дочерних обществ (далее по тексту: Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о финансовых результатах, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, содержащих перечень основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно и объективно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете».

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Этическим кодексом профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербии, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **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. Нами были определены следующие ключевые вопросы:

#### ***Оценка формирования резерва на восстановление 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 20 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечании к финансовой отчетности, Группа признала резервы на сумму 11 841 243 тысяч динаров.

Резерв на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды в значительной мере зависят от суждений руководства из-за многочисленных допущений, на которые влияют будущая деятельность, экономические факторы и законодательство, в соответствии с которым Группа осуществляет свою деятельность. Наиболее значимые оценки включают оценку будущих затрат на погашение текущего обязательства, инфляцию и ставки дисконтирования, а также срок эксплуатации.





## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)**

### **АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»**

#### ***Ключевые вопросы аудита***

Аудит данной области финансовой отчетности представляет собой сложный процесс, поскольку требует оценки допущений, на основании которых осуществляется оценка будущих затрат, в условиях ограниченности сравнительных данных, так как- природных ресурсов инфраструктуры газа и нефтяной деятельности на начальном этапе. Оценка указанных факторов влияет на суммы резерва, который в консолидированной финансовой отчетности является существенной статьей.

Руководство ежегодно пересматривает резервы по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды как в разведке и добыче, так и в нефтепереработке и производстве нефтепродуктов. Проводимый руководством анализ учитывает изменения в законодательстве Республики Сербии, оценку затрат, инфляцию и ставки дисконтирования, а также сроки исполнения обязательств.

#### **Аудиторский подход:**

В объем аудита входит и анализ юридических обязательств в отношении восстановления природных ресурсов и защиты окружающей среды в соответствии с положениями закона «О горной промышленности и геологических исследованиях» и закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Группа обязуется за свой счет осуществлять рекультивацию земель после завершения эксплуатации и принимать меры защиты от загрязнения в последствии аварий, а также ликвидации последствий в соответствии с планами защиты.

Были также проведены следующие аудиторские процедуры:

- Мы проверили математическую точность модели, применяемую Группой при расчете резервов;
- На конкретной выборке мы рассмотрели статус скважин и сопоставили со статусом в составе фонда скважин, 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 путем сопоставления с хозяйственной и аудиторской отчетностью в связи с основными средствами;
- Оценка обоснованности применяемой ставки дисконтирования как одного из допущений для расчета резерва путем сопоставления ее со ставкой по государственным облигациям, выпущенным Национальным банком Республики Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание предпосылок, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы проверили предоставленный руководством анализ чувствительности по основным предпосылкам;
- Мы получили понимание процедур Общества, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. в т. ч. понимание того, является ли создание резерва законным или производным обязательством.



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

#### *Ключевые вопросы аудита (продолжение)*

#### **Объединение бизнеса — ООО «ХИП Петрохимия», г. Панчево**

В примечании 39 к консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о том, что в соответствии с договором о стратегическом партнерстве, заключенным 24 декабря 2021 года между министерством экономики Республики Сербии, «НИС а.о. Нови Сад» и ООО «ХИП Петрохимия», г. Панчево, 9 июня 2023 года Группа приобрела контрольный пакет акций и зарегистрировала увеличение своей доли в капитале «ХИП Петрохимия» с предыдущих 20.86% до 90%, с обязательной денежной докапитализацией в размере 17 591 055 дин. (150 млн евро) и строительством в течение 6 лет установки по производству - полипропилена, мощностью не менее 140 тыс. тонн в год.

В соответствии с МСФО 3: *Объединение бизнеса*, приобретение дополнительной доли в качестве объединения бизнеса подразумевает признание и оценку приобретенных чистых активов, принятых обязательств, долей без права контроля в приобретенном предприятии и признание и оценку гудвила или прибыли от выгодной сделки. В примечании 39 к консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о том, что справедливая стоимость приобретенных чистых активов составляет 9 909 172 тыс. динаров, стоимость доли без права контроля составляет 990 917 тыс. динаров и прибыль от выгодной покупки составляет 8 918 255 тыс. динаров.

Это является ключевым аудиторским вопросом с учетом важности объединения бизнеса и его эффектов на аудит финансовой отчетности Группы, сложности бухгалтерского отражения объединения бизнеса и суждений, примененных при выявлении и определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

#### Аудиторский подход:

Выполнен анализ договора о стратегическом партнерстве, заключенного 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербии, «НИС а.о. Нови Сад» и ООО «ХИП Петрохимия», Панчево, с целью понимания объединения бизнеса.

Нами также были проведены следующие аудиторские процедуры:

- Оценка идентификации сделки как объединение бизнеса и ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО 3;
- Оценка методологического подхода в идентификации и признании приобретенных средств и обязательств, а также доли без права контроля, принятых на даты приобретения;
- Оценка целостности, независимости, объективности и опыта внешнего консультанта, привлеченного Обществом;
- Нами были привлечены эксперты с целью оценки примененной методологии при расчете справедливой стоимости приобретенных активов;
- Проведена проверка расчета признанной и оцененной прибыли от выгодного приобретения;
- Проведена оценка обоснованности ставки дисконтирования, примененной к финансовой модели, использованной для расчета экономического выбытия;
- Проведена оценка адекватности раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности Группы.



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)**

### **АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»**

#### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в консолидированной Годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию. В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша ответственность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

В связи с консолидированной Годовой отчетностью, мы также выполнили процедуры, предусмотренные законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете». Данные процедуры включают рассмотрение вопроса о том, содержит ли консолидированная Годовая отчетность раскрытие информации, требуемой законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете». По результатам проведенных процедур мы считаем, что:

- ✓ Консолидированная Годовая отчетность составлена в соответствии с требованиями закона Республики Сербии «О бухгалтерском учете» и информация, указанная в консолидированной годовой отчетности за отчетный финансовый год в отношении, которого разрабатывается консолидированная финансовая отчетность – соответствуют консолидированной финансовой отчетности.

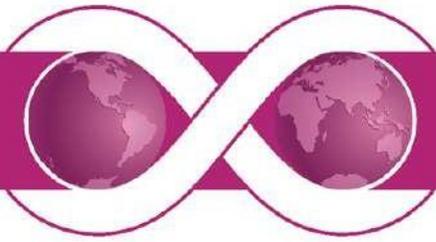
Кроме того, на основании приобретенных в ходе аудита знаний и понимания деятельности Группы и среды, в которой она осуществляется, мы обязаны сообщить в аудиторском заключении, если приходим к выводу о наличии существенных искажений в консолидированной Годовой отчетности. В связи с этим отсутствуют какие-либо факты, о которых мы должны были бы сообщить.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете» и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать 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.



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)**

### **АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»**

#### ***Ответственность аудитора за аудит 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 мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности», всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности», мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- ✓ Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ✓ Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.
- ✓ Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации.
- ✓ Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ✓ Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)**

### **АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»**

#### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)***

- ✓ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Группы и направлений бизнеса в рамках Группы для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за управление аудитом Группы, осуществление надзора и проведение проверки. Кроме того, мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до лиц, отвечающих за управление, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявили в процессе аудита.

Кроме того, мы предоставляем лицам, отвечающим за управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и проинформируем этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, где это представляется возможным, о соответствующих мерах предосторожности.

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

г. Белград, 29 февраля 2024 года

Срджан Божович

Партнер по проекту аудита,  
лицензированный

уполномоченный аудитор

Настоящий аудиторский отчет представляет собой перевод отчета с сербского языка, который считается оригинальной версией заключения.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>0001</b>		-	-
<b>Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003+0009+0017+0018+0028)</b>	<b>0002</b>		<b>329 424 052</b>	<b>311 411 100</b>
<b>I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008)</b>	<b>0003</b>	<b>7</b>	<b>21 873 058</b>	<b>22 449 242</b>
1 Вложения в развитие	0004		11 707 933	12 792 453
2 Концессии, патенты, лицензии, товарный знак и знак обслуживания, программное обеспечение и прочие нематериальные активы	0005		3 578 867	3 630 160
3 Гудвил	0006		1 260 808	1 263 760
4 Арендованные нематериальные активы и нематериальные активы на стадии разработки	0007		5 325 450	4 762 869
5 Авансы за нематериальные активы	0008		-	-
<b>II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)</b>	<b>0009</b>		<b>303 225 222</b>	<b>284 978 914</b>
1 Земля и здания	0010	8а	180 697 284	175 876 807
2 Машины и оборудование	0011	8а	81 846 555	85 412 127
3 Инвестиционная недвижимость	0012	8б	1 514 920	1 531 705
4 Арендованные основные средства и основные средства на стадии подготовки	0013	8а, 8г	32 666 938	20 713 910
5 Прочие основные средства и вложения в основные средства третьих лиц	0014	8а	268 147	262 778
6 Авансы за основные средства в стране	0015	8а	3 368 255	1 118 198
7 Авансы за основные средства за рубежом	0016	8а	2 863 123	63 389
<b>III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ</b>	<b>0017</b>		-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)</b>	<b>0018</b>		<b>4 325 772</b>	<b>3 982 944</b>
1 Участие в капитале юридических лиц (за минусом участия в капитале, оцениваемом по методу участия)	0019		91 765	92 230
2 Участие в капитале, оцениваемом по методу участия	0020	9	2 729 005	2 866 724
3 Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества и прочие связанные стороны, долгосрочная дебиторская задолженность данных обществ в стране	0021		669 617	-
4 Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества и прочие связанные стороны, долгосрочная дебиторская задолженность данных обществ за рубежом	0022		-	-
5 Долгосрочные финансовые вложения (выданные кредиты и займы) в стране	0023		8 565	9 367
6 Долгосрочные финансовые вложения (выданные кредиты и займы) за рубежом	0024		-	-
7 Долгосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости)	0025		-	-
8 Выкупленные собственные акции и доли	0026		-	-
9 Прочие долгосрочные финансовые вложения и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0027	10	826 820	1 014 623
<b>V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>0028</b>		-	-
<b>В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>0029</b>	<b>11</b>	<b>3 245 067</b>	<b>2 766 666</b>
<b>Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0031 +0037 +0038+0044+0048+0057+0058)</b>	<b>0030</b>		<b>174 041 470</b>	<b>200 638 341</b>
<b>I. ЗАПАСЫ (0032+0033+0034+0035+0036)</b>	<b>0031</b>	<b>12</b>	<b>69 307 394</b>	<b>59 145 435</b>
1 Материалы, запчасти, инструмент и мелкий инвентарь	0032		32 499 892	28 327 503
2 Незавершенное производство и готовая продукция	0033		30 789 008	26 770 096
3 Товары	0034		4 392 043	3 137 015
4 Уплаченные авансы за запасы и услуги в стране	0035		1 134 412	493 164
5 Уплаченные авансы за запасы и услуги за рубежом	0036		492 039	417 657
<b>II. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0037</b>		<b>56 605</b>	<b>23 833</b>

(продолжение)

Примечания на страницах 9 – 80 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>III. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0039+0040+0041+0042+0043)</b>	<b>0038</b>	<b>13</b>	<b>33 207 906</b>	<b>35 693 648</b>
1 Отечественные клиенты	0039		30 997 145	32 588 975
2 Зарубежные клиенты	0040		1 907 675	1 289 982
3 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны в стране	0041		111 515	1 642 732
4 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны за рубежом	0042		191 571	171 959
5 Прочая торговая дебиторская задолженность	0043		-	-
<b>IV. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0045+0046+0047)</b>	<b>0044</b>	<b>14</b>	<b>8 847 384</b>	<b>2 047 402</b>
1 Прочая задолженность	0045		1 242 522	1 924 028
2 Дебиторская задолженность - переплата по налогу на прибыль	0046		7 470 959	-
3 Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам и платежам	0047		133 903	123 374
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)</b>	<b>0048</b>	<b>15</b>	<b>32 697 380</b>	<b>6 174 911</b>
1 Краткосрочные кредиты и вложения - материнская компания и дочерние общества	0049		-	-
2 Краткосрочные кредиты и вложения - иные связанные стороны	0050		25 835	36 214
3 Краткосрочные кредиты, займы и вложения в стране	0051		63 862	75 066
4 Краткосрочные кредиты, займы и вложения за рубежом	0052		-	-
5 Долгосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости)	0053		-	-
6 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	0054		-	-
7 Выкупленные собственные акции и доли	0055		-	-
8 Прочие краткосрочные финансовые вложения	0056		32 607 683	6 063 631
<b>VI. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>0057</b>	<b>16</b>	<b>21 484 271</b>	<b>88 131 045</b>
<b>VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>0058</b>	<b>17</b>	<b>8 440 530</b>	<b>9 422 067</b>
<b>Д. ИТОГО АКТИВ -- ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0029+0030)</b>	<b>0059</b>		<b>506 710 589</b>	<b>514 816 107</b>
<b>Ъ. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>0060</b>	<b>18</b>	<b>184 617 946</b>	<b>130 773 699</b>
<b>A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) &gt;= 0</b>	<b>0401</b>	<b>19</b>	<b>371 087 653</b>	<b>349 227 637</b>
<b>I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>0402</b>	<b>19.1</b>	<b>81 530 200</b>	<b>81 530 200</b>
<b>II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>0403</b>		-	-
<b>III. ЭМИССИОННАЯ ПРЕМИЯ</b>	<b>0404</b>		-	-
<b>IV. РЕЗЕРВЫ</b>	<b>0405</b>		-	-
<b>V. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ И НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА</b>	<b>0406</b>		<b>753 946</b>	<b>675 575</b>
<b>VI. НЕРАЛИЗОВАННЫЙ УБЫТОК ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА</b>	<b>0407</b>		<b>177 975</b>	<b>171 150</b>
<b>VII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0409+0410)</b>	<b>0408</b>		<b>288 463 874</b>	<b>267 193 012</b>
1 Нераспределенная прибыль предыдущих лет	0409		244 271 358	174 818 359
2 Нераспределенная прибыль текущего года	0410		44 192 516	92 374 653
<b>VIII. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ</b>	<b>0411</b>		<b>517 608</b>	-
<b>IX. УБЫТОК (0413+0414)</b>	<b>0412</b>		-	-
1 Убыток предыдущих лет	0413		-	-
2 Убыток текущего года	0414		-	-
<b>B. ДОЛГОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0416+0420+0428)</b>	<b>0415</b>		<b>72 402 230</b>	<b>80 129 074</b>
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ (0417+0418+0419)</b>	<b>0416</b>	<b>20</b>	<b>13 937 343</b>	<b>14 814 651</b>
1 Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0417		1 266 146	979 395
2 Резерв под расходы в гарантийный период	0418		-	-
3 Прочий долгосрочный резерв	0419		12 671 197	13 835 256

(продолжение)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)</b>	<b>0420</b>	<b>21</b>	<b>58 464 887</b>	<b>65 314 423</b>
1 Обязательства, которые можно перевести в капитал	0421		-	-
2 Долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам в стране	0422		-	-
3 Долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам за рубежом	0423		-	-
4 Долгосрочные кредиты, займы и лизинговые обязательства в стране	0424		41 677 200	47 928 094
5 Долгосрочные кредиты, займы и лизинговые обязательства за рубежом	0425		15 795 870	16 412 357
6 Обязательства по выпущенным ценным бумагам	0426		-	-
7 Прочие долгосрочные обязательства	0427		991 817	973 972
<b>III. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>0428</b>		-	-
<b>В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>0429</b>	<b>11</b>	-	-
<b>Г. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ И ПОЛУЧЕННЫЕ ДОТАЦИИ</b>	<b>0430</b>		-	-
<b>Д. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)</b>	<b>0431</b>		<b>63 220 706</b>	<b>85 459 396</b>
<b>I. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ</b>	<b>0432</b>	<b>20</b>	<b>2 712 762</b>	<b>2 013 474</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)</b>	<b>0433</b>	<b>22</b>	<b>12 505 285</b>	<b>7 855 467</b>
1 Обязательства по кредитам перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам в стране	0434		-	-
2 Обязательства по кредитам перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам за рубежом	0435		-	2 728 428
3 Обязательства по кредитам и займам, выданных лицами, не являющимися отечественными банками	0436		924 202	735 918
4 Обязательства по кредитам отечественных банков	0437		10 519 898	3 582 756
5 Кредиты, займы и обязательства за рубежом	0438		1 061 185	808 365
6 Обязательства по краткосрочным ценным бумагам	0439		-	-
7 Обязательства по производным финансовым инструментам	0440		-	-
<b>III. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ДЕПОЗИТЫ И ЗАДАТКИ</b>	<b>0441</b>		<b>5 206 173</b>	<b>11 399 343</b>
<b>IV. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0443+0444+0445+0446+0447+0448)</b>	<b>0442</b>	<b>23</b>	<b>16 389 168</b>	<b>24 024 598</b>
1 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами в стране	0443		728 736	3 620 071
2 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами за рубежом	0444		110 863	77 576
3 Обязательства перед поставщиками в стране	0445		12 228 611	8 278 322
4 Обязательства перед поставщиками за рубежом	0446		3 289 717	12 016 177
5 Обязательства по векселям	0447		-	-
6 Прочая торговая кредиторская задолженность	0448		31 241	32 452
<b>V. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0450+0451+0452)</b>	<b>0449</b>	<b>24</b>	<b>21 526 533</b>	<b>35 453 016</b>
1 Прочие краткосрочные обязательства	0450		9 814 397	7 193 194
2 Обязательства по налогу на добавленную стоимость и прочим обязательным платежам	0451		11 712 136	14 246 373
3 Обязательства по налогу на прибыль	0452		-	14 013 449
<b>VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АКТИВАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ И АКТИВАМ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>0453</b>		-	-
<b>VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>0454</b>	<b>25</b>	<b>4 880 785</b>	<b>4 713 498</b>
<b>Ъ. УБЫТКИ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ РАЗМЕР КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059)&gt;=0=(0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)&gt;=0</b>	<b>0455</b>		-	-
<b>Е. ИТОГО ПАССИВ (0401+0415+0429+0430+0431-0455)</b>	<b>0456</b>		<b>506 710 589</b>	<b>514 816 107</b>
<b>Ж. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>0457</b>	<b>18</b>	<b>184 617 946</b>	<b>130 773 699</b>

г. Нови Сад, 29 февраля 2024 г.

Кирилл Тюрденев  
Генеральный директор

М.П.

Антон Черепанов  
Финансовый директор

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
<b>A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)</b>	<b>1001</b>		<b>433 722 189</b>	<b>536 302 367</b>
<b>I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (1003+1004)</b>	<b>1002</b>	<b>6</b>	<b>70 403 187</b>	<b>91 430 596</b>
1 Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1003		31 884 664	37 389 802
2 Выручка от продаж товаров на зарубежном рынке	1004		38 518 523	54 040 794
<b>II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ И УСЛУГ (1006+1007)</b>	<b>1005</b>	<b>6</b>	<b>341 238 036</b>	<b>421 840 081</b>
1 Выручка от продаж товаров и услуг на внутреннем рынке	1006		304 534 507	378 416 227
2 Выручка от продаж товаров и услуг на зарубежном рынке	1007		36 703 529	43 423 854
<b>III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ</b>	<b>1008</b>		<b>14 307 357</b>	<b>11 953 116</b>
<b>IV. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА</b>	<b>1009</b>		<b>-</b>	<b>10 171 384</b>
<b>V. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА</b>	<b>1010</b>		<b>2 011 908</b>	<b>-</b>
<b>VI. ПРОЧАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1011</b>	<b>6</b>	<b>394 457</b>	<b>732 845</b>
<b>VII. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)</b>	<b>1012</b>	<b>26</b>	<b>9 391 060</b>	<b>174 345</b>
<b>Б. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1015+1016+1020+1021+1022+0408+1023+1024)</b>	<b>1013</b>		<b>375 290 577</b>	<b>425 960 931</b>
<b>I. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ</b>	<b>1014</b>		<b>43 485 683</b>	<b>52 757 124</b>
<b>II. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ</b>	<b>1015</b>	<b>27</b>	<b>239 879 654</b>	<b>287 255 980</b>
<b>III. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ</b>	<b>1016</b>	<b>28</b>	<b>38 486 743</b>	<b>32 190 314</b>
1 Расходы на оплату труда и компенсационные выплаты	1017		32 111 745	26 853 527
2 Расходы по налогу на прибыль, отчислениям и вознаграждениям	1018		4 385 978	3 731 825
3 Прочие компенсационные выплаты	1019		1 989 020	1 604 962
<b>IV. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ</b>	<b>1020</b>		<b>24 960 531</b>	<b>25 479 192</b>
<b>V. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)</b>	<b>1021</b>	<b>29</b>	<b>809 170</b>	<b>236 008</b>
<b>VI. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>1022</b>	<b>30</b>	<b>16 294 412</b>	<b>15 448 344</b>
<b>VII. РАСХОДЫ ПОД СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА</b>	<b>1023</b>		<b>1 319 055</b>	<b>3 461 613</b>
<b>VII. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>1024</b>	<b>31</b>	<b>10 055 329</b>	<b>9 132 356</b>
<b>В. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001- 1013)&gt;= 0</b>	<b>1025</b>		<b>58 431 612</b>	<b>110 341 436</b>
<b>Г. ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК (1013- 1001)&gt;= 0</b>	<b>1026</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1028+1029+1030+1031)</b>	<b>1027</b>	<b>32</b>	<b>6 290 653</b>	<b>6 403 142</b>
<b>I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН</b>	<b>1028</b>		<b>950 947</b>	<b>2 142 450</b>
<b>II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1029</b>		<b>4 698 292</b>	<b>2 138 970</b>
<b>III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ</b>	<b>1030</b>		<b>594 210</b>	<b>757 386</b>
<b>IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1031</b>		<b>47 204</b>	<b>1 364 336</b>
<b>Ъ. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1033+1034+1035+1036)</b>	<b>1032</b>	<b>33</b>	<b>5 298 169</b>	<b>7 128 152</b>
<b>I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН</b>	<b>1033</b>		<b>1 259 768</b>	<b>3 659 804</b>
<b>II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>1034</b>		<b>3 243 087</b>	<b>1 799 768</b>
<b>III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ</b>	<b>1035</b>		<b>647 631</b>	<b>1 559 618</b>
<b>IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>1036</b>		<b>147 683</b>	<b>108 962</b>
<b>Е. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1027-1032)&gt;=0</b>	<b>1037</b>		<b>992 484</b>	<b>-</b>
<b>Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1027)&gt;=0</b>	<b>1038</b>		<b>-</b>	<b>725 010</b>

(продолжение)

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
<b>З. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ</b>	<b>1039</b>	<b>34</b>	<b>161 390</b>	<b>699 716</b>
<b>И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ</b>	<b>1040</b>	<b>35</b>	<b>156 316</b>	<b>477 301</b>
<b>Ж. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1041</b>	<b>36</b>	<b>1 392 778</b>	<b>1 419 176</b>
<b>К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>1042</b>	<b>37</b>	<b>8 661 232</b>	<b>1 420 052</b>
<b>Л. ИТОГО ДОХОДЫ (1001+1027+1039+1041)</b>	<b>1043</b>		<b>441 567 010</b>	<b>544 824 401</b>
<b>М. ИТОГО РАСХОДЫ (1013+1032+1040+1042)</b>	<b>1044</b>		<b>389 406 294</b>	<b>434 986 436</b>
<b>Н. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1043-1044)&gt;=0</b>	<b>1045</b>		<b>52 160 716</b>	<b>109 837 965</b>
<b>О. УБЫТОК ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1044-1043)&gt;=0</b>	<b>1046</b>		-	-
<b>П. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>1047</b>		-	-
<b>Р. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>1048</b>		-	-
<b>С. ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1045-1046+1047-1048)&gt;=0</b>	<b>1049</b>		<b>52 160 716</b>	<b>109 837 965</b>
<b>Т. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1046-1045+1048-1047)&gt;=0</b>	<b>1050</b>		-	-
<b>У. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b>				
<b>И. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1051</b>	<b>38</b>	<b>8 532 713</b>	<b>17 886 433</b>
<b>II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1052</b>	<b>38</b>	<b>284</b>	<b>230 702</b>
<b>III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1053</b>	<b>38</b>	<b>564 797</b>	<b>653 823</b>
<b>Т. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ</b>	<b>1054</b>		-	-
<b>Ф. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1049-1050-1051-1052+1053-1054)&gt;=0</b>	<b>1055</b>		<b>44 192 516</b>	<b>92 374 653</b>
<b>Х. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)&gt;=0</b>	<b>1056</b>		-	-
<b>Г. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К НЕКОНТРОЛИРУЕМОЙ ДОЛЕ УЧАСТИЯ</b>	<b>1057</b>		-	-
<b>Д. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ</b>	<b>1058</b>		<b>44 667 130</b>	<b>92 374 653</b>
<b>Е. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ОТНОСЯЩИЙСЯ К НЕКОНТРОЛИРУЕМОЙ ДОЛЕ УЧАСТИЯ</b>	<b>1059</b>		<b>474 614</b>	-
<b>В. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ОТНОСЯЩИЙСЯ К МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ</b>	<b>1060</b>		-	-
<b>З. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ</b>				
1 Базовая прибыль на акцию	1061		0.27	0.57
2 Разводненная прибыль на акцию	1062		-	-

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
<b>А. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (АОП 1055)	2001		44 192 516	92 374 653
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (АОП 1056)	2002		-	-
<b>Б. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК</b>				
<i>а) Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток будущих периодов</i>				
<b>1 Изменения в результате переоценки нематериальных активов, основных средств</b>				
а) увеличение резерва переоценки	2003		-	-
б) уменьшение резерва переоценки	2004		-	-
<b>2 Актуарные доходы или убытки по пенсионным планам</b>				
а) прибыли	2005		-	-
б) убытки	2006		49 477	181 751
<b>3 Прибыль или убытки на основании доли в прочем совокупном доходе или убытке ассоциированных предприятий</b>				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
<i>б) Статьи, которые дополнительно могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытков будущих периодов</i>				
<b>1 Прибыль или убытки на основании вложений в долевыми финансовыми инструментами</b>				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<b>2 Прибыль или убытки на основании пересчета в валюту предоставления финансовой отчетности о зарубежной деятельности</b>				
а) прибыль	2011		80 237	65 497
б) убытки	2012		-	-
<b>3 Прибыль или убытки от хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность</b>				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
<b>4 Прибыль или убытки от хеджирования рисков денежных потоков</b>				
а) прибыль	2015		-	-
б) убытки	2016		-	-
<b>5 Прибыль или убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>				
а) прибыль	2017		8 299	-
б) убытки	2018		-	104
<b>I. ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)&gt;=0</b>				
	2019		39 059	-
<b>II. ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)&gt;=0</b>				
	2020		-	116 358
<b>III. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ УБЫТОК ПО ПРОЧЕМУ СОВОКУПНОМУ ДОХОДУ ИЛИ УБЫТКУ ЗА ПЕРИОД</b>				
	2021		-	-
<b>IV. ДОХОД ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК</b>				
	2022		-	-
<b>V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2019-2020-2021+2022)&gt;=0</b>				
	2023		39 059	-
<b>VI. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021-2022)&gt;=0</b>				
	2024		-	116 358
<b>В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА ПЕРИОД</b>				
<b>I. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2001-2002+2023-2024)&gt;=0</b>				
	2025		44 231 575	92 258 295
<b>II. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2002-2001+2024-2023)&gt;=0</b>				
	2026		-	-
<b>Г. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК (2028+2029)= КОД 2025&gt;=0 или КОД 2026&gt;0</b>				
	2027		44 231 575	92 258 295
1 Относящийся к материнской компании	2028		44 231 575	92 258 295
2 Относящийся к неконтролирующей доле участия	2029		-	-

Примечания на страницах 9 – 80 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Год, закончившийся 31 декабря

	код	Примечание	2023г.	2022г.
<b>А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
<b>I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1-4)</b>	<b>3001</b>		<b>708 894 927</b>	<b>825 174 454</b>
1 Продажи и полученные авансы в стране	3002		600 703 088	689 656 564
2 Продажи и полученные авансы за рубежом	3003		104 418 905	131 095 432
3 Полученные проценты от операционной деятельности	3004		3 378 477	1 515 009
4 Прочие поступления от операционной деятельности	3005		394 457	2 907 449
<b>II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1-8)</b>	<b>3006</b>		<b>680 911 308</b>	<b>711 111 204</b>
1 Выплаты поставщикам и выданные авансы в стране	3007		84 440 360	67 864 843
2 Выплаты поставщикам и выданные авансы за рубежом	3008		248 643 442	315 935 844
3 Расходы по оплате труда и прочие компенсационные выплаты	3009		36 290 997	29 973 944
4 Уплаченные проценты в стране	3010		2 137 901	987 741
5 Уплаченные проценты за рубежом	3011		571 343	483 418
6 Налог на прибыль	3012		29 870 557	8 084 345
7 Прочие обязательства по уплате в бюджет	3013		278 956 708	287 781 069
8 Прочий отток от операционной деятельности	3014		-	-
<b>III. Чистый поступления денежных средств от операционной деятельности (I-II)</b>	<b>3015</b>		<b>27 983 619</b>	<b>114 063 250</b>
<b>IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II-I)</b>	<b>3016</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
<b>I. Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности (1-5)</b>	<b>3017</b>		<b>7 426 296</b>	<b>421 432</b>
1 Продажа акций и долей	3018		-	-
2 Продажа нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3019		104 698	393 157
3 Прочие финансовые вложения	3020		7 277 226	28 275
4 Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3021		-	-
5 Полученные дивиденды	3022		44 372	-
<b>II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1-3)</b>	<b>3023</b>		<b>74 438 261</b>	<b>31 728 112</b>
1 Приобретение акций и долей	3024		-	-
2 Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3025		43 363 331	25 437 566
3 Прочие финансовые вложения	3026		31 074 930	6 290 546
<b>III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I-II)</b>	<b>3027</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II-I)</b>	<b>3028</b>		<b>67 011 965</b>	<b>31 306 680</b>
<b>В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
<b>I. Поступление денежных средств от финансовой деятельности (1-7)</b>	<b>3029</b>		<b>4 200 401</b>	<b>5 811 336</b>
1 Увеличение уставного капитала	3030		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3031	21	3 380 401	3 905 907
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3032	21	-	593 845
4 Краткосрочные кредиты в стране	3033	21	820 000	824 256
5 Краткосрочные кредиты за рубежом	3034	21	-	487 328
6 Прочие долгосрочные обязательства	3035		-	-
7 Прочие краткосрочные обязательства	3036		-	-
<b>II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1-8)</b>	<b>3037</b>		<b>31 524 024</b>	<b>20 660 303</b>
1 Выкуп собственных акций и долей	3038		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3039	21	2 767 509	2 957 319
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3040	21	3 057 206	11 105 986
4 Краткосрочные кредиты в стране	3041	21	821 099	-
5 Краткосрочные кредиты за рубежом	3042	21	487 328	-
6 Прочие обязательства	3043		-	-
7 Финансовый лизинг	3044	21	1 025 957	814 876
8 Уплаченные дивиденды	3045	19.1	23 364 925	5 782 122
<b>III Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I-II)</b>	<b>3046</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II-I)</b>	<b>3047</b>		<b>27 323 623</b>	<b>14 848 967</b>
<b>Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3017+3029)</b>	<b>3048</b>		<b>720 521 624</b>	<b>831 407 222</b>
<b>Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3006+3023+3037)</b>	<b>3049</b>		<b>786 873 593</b>	<b>763 499 619</b>
<b>Ъ. ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3048-3049)&gt;=0</b>	<b>3050</b>		<b>-</b>	<b>67 907 603</b>
<b>Е. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3049-3048)&gt;=0</b>	<b>3051</b>		<b>66 351 969</b>	<b>-</b>
<b>Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>3052</b>		<b>88 131 045</b>	<b>21 283 274</b>
<b>З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>3053</b>		<b>30 798</b>	<b>126 877</b>
<b>И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>3054</b>		<b>325 603</b>	<b>1 186 709</b>
<b>Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА (3050- 3051+3052+3053-3054)</b>	<b>3055</b>	<b>16</b>	<b>21 484 271</b>	<b>88 131 045</b>

Примечания на страницах 9 – 80 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

**Группа «НИС»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

	код	Уставный капитал	код	Резерв переоц., нераспр. приб. и неп. убыт.	код	Нераспределенная прибыль	код	Убыток	код	Неконтр-олирующая доля участия	код	Всего
<b>1 Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.</b>	<b>4001</b>	<b>81 530 200</b>	<b>4037</b>	<b>600 647</b>	<b>4046</b>	<b>180 705 364</b>	<b>4055</b>	-	<b>4064</b>	-	<b>4073</b>	<b>262 836 211</b>
2 Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4002	-	4038	-	4047	-	4056	-	4065	-	4074	-
<b>3 Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2022 г.</b>	<b>4003</b>	<b>81 530 200</b>	<b>4039</b>	<b>600 647</b>	<b>4048</b>	<b>180 705 364</b>	<b>4057</b>	-	<b>4066</b>	-	<b>4075</b>	<b>262 836 211</b>
4 Чистые изменения в 2022 г.	4004	-	4040	(96 222)	4049	86 487 648	4058	-	4067	-	4076	86 391 426
<b>5 Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4005</b>	<b>81 530 200</b>	<b>4041</b>	<b>504 425</b>	<b>4050</b>	<b>267 193 012</b>	<b>4059</b>	-	<b>4068</b>	-	<b>4077</b>	<b>349 227 637</b>
6 Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4006	-	4042	-	4051	-	4060	-	4069	-	4078	-
<b>7 Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2023 г.</b>	<b>4007</b>	<b>81 530 200</b>	<b>4043</b>	<b>504 425</b>	<b>4052</b>	<b>267 193 012</b>	<b>4061</b>	-	<b>4070</b>	-	<b>4079</b>	<b>349 227 637</b>
8 Чистые изменения в 2023 г.	4008	-	4044	71 546	4053	21 270 862	4062	-	4071	517 608	4080	21 860 016
<b>9 Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>4009</b>	<b>81 530 200</b>	<b>4045</b>	<b>575 971</b>	<b>4054</b>	<b>288 463 874</b>	<b>4063</b>	-	<b>4072</b>	<b>517 608</b>	<b>4081</b>	<b>371 087 653</b>

*Примечания на страницах 9 – 80 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.*

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад» (именуемое в дальнейшем: Общество) и его дочерние общества (именуемые в дальнейшем совместно: «Группа») являются вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Группы относятся:

- разведка, развитие и добыча сырой нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- торговля нефтепродуктами и газом, и
- производство и реализация электроэнергии и
- производство и реализация нефтехимической продукции.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 41. Информация о прочих отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 42.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность одобрена и разрешена к выпуску Генеральным директором и будет вынесена акционерам на утверждение на Общем собрании акционеров.

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

### **2.1. Основания для составления финансовой отчетности**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составлена Группой в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия, требующим разработки консолидированных финансовых отчетов в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также с нормами, утвержденными Министерством финансов Республики Сербия. Перевод МСФО, подтвержденный и объявленный Министерством финансов, состоит из основных текстов МСБУ и МСФО, опубликованных Комитетом по международным бухгалтерским стандартам в форме, в которой они объявлены и не включают оснований для заключений, иллюстрированные примеры, рекомендации, комментарии, противоречащие мнения, развитые примеры и прочие дополнительные материалы с уточнениями, которые могут быть утверждены в смысле стандарта или толкования, кроме случаев исключительного указания о том, что они являются неотъемлемой частью стандарта или толкования. Также, Законом о бухгалтерском учете, динар (РСД) установлен в качестве отчетной валюты (функциональная и презентационная валюта).

Помимо этого, указанный закон предусматривает представление определенных данных и определенный порядок отражения счетов и состояний, что приводит к возникновению дополнительных отклонений от МСФО, в частности:

- Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена Группой в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме консолидированного бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

В связи с этим представленную финансовую отчетность не могут рассматривать, как финансовую отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия требует применения определенных ключевых учетных оценок. От руководства, также, требуется использовать профессиональное суждение в применении учетных политик Группы. Вопросы, требующие профессионального суждения либо комплексной оценки, а также те области, в которых применение бухгалтерских оценок и суждений существенны для консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 3.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает продолжение Группы деятельности в обозримом будущем. Для оценки обоснованности этого предположения, руководство анализирует прогнозы поступлений денежных средств. На основании проведенного анализа руководство заключает, что Группы сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и принцип непрерывности деятельности может быть применен при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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 84,140 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. Принципы оценки финансовых показателей**

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. Информация 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 каждой компании в составе Группы оцениваются в валюте преобладающей экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (РСД), которые являются функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы.

### *(б) Операции и остатки по операциям*

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

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в сербские динары по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыли или убытки от курсовых разниц в отношении кредитов и займов, денежных средств и их эквивалентов, и прочих денежных активов и обязательств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках позиции «Финансовые доходы/Финансовые расходы».

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

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний 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 (отраженные в рамках Резерва).

## 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 результате результатов 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 совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на активы и ответственность за обязательства, возникшие из такой деятельности.

Совместные предприятия – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью имеют права на чистые активы от деятельности.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

В случаях, когда Группа выступает в качестве оператора в совместной деятельности, в размере своего долевого участия, Группа признает:

- 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 операции,
- свою долю выручки от продажи результатов совместной деятельности,
- свои расходы, включая долю расходов, возникших в результате совместной деятельности.

Что касается совместной деятельности, где Группа является соучредителем в совместном предприятии, Группа признает свое участие в совместном предприятии в качестве инвестиции, расчет которой производится 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, исключаются за счет инвестиции в размере доли Группы. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, но только в мере, в которой нет признаков обесценения.

#### (в) *Неконтролирующая доля участия*

В консолидированной финансовой отчетности неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях представляется отдельно от капитала Группы в качестве неконтролирующей доли участия. 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 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 дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств по отношению к предыдущим владельцам приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой и признанного гудвилла или отражения дохода от выгодной покупки. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательств, вытекающих 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, признаются в качестве расходов периода.

## **2.7. Гудвилл**

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

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

## **2.8. 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.

Для целей тестирования на предмет обесценения, гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждое из подразделений, генерирующее денежные потоки, или на группы подразделений, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, выиграют от синергии в результате объединения бизнеса. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится данный гудвилл, представляет самый низкий уровень, на котором осуществляется мониторинг гудвилла для внутренних целей руководства.

Проверка на обесценение гудвилла проводится 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 7).

### *(б) Лицензии и права (концессии)*

По отдельно полученным лицензиям отражается их историческая покупная стоимость. У лицензий ограниченный срок службы, и они отражаются по их покупной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Расчет амортизации производится применением линейного метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение срока их полезного использования (средний срок действия лицензий 5 лет).

Лицензии и права включают права на разведку и добычу нефти и природного газа, которые амортизируются в соответствии с условиями определенной лицензии.

### *(в) Программное обеспечение*

Данная категория включает в себя в основном стоимость внедрения программного обеспечения (SAP). Приобретенные лицензии для программного обеспечения капитализируются в сумме расходов, возникших при покупке программного обеспечения и его ввода в эксплуатацию. Данные расходы амортизируются в течение срока их полезного использования (до 8 лет).

## 2.9. Разведка и оценка минеральных ресурсов

### (а) Средства для разведки и оценки

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

Затраты на приобретение включают в себя суммы, уплаченные за приобретение лицензий на геологоразведку и разработку.

Затраты на разведку и оценку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования и права доступа к объектам для проведения указанных работ;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин; и
- затраты на бурение и оборудование разведочных 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, испытывается 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, 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 испытаны на обесценение, а убыток от обесценения признан.

### (б) Развитие основных средств 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, установку или комплектацию объектов инфраструктуры, таких как платформы, нефтепроводы и бурение прибыльных нефтяных скважин, капитализируются в качестве

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

основных активов на этапе подготовки согласно их экономической сущности. По окончании развития на определенном нефтяном поле, производится перевод в Производственные активы, предназначенные для добычи. Амортизация не начисляется в течение периода развития.

#### (в) *Активы, связанные с добычей нефти и газа*

К средствам, связанным с добычей нефти и газа, относятся основные средства по разведке и оценке запасов, а также расходы по разработке, связанные с добычей подтвержденных запасов.

#### (г) *Амортизация*

Амортизация нефтегазовых активов/нематериальных активов рассчитывается пропорционально объему выработанной продукции. Амортизация по результатам обоснована на подтвержденных запасах – запасах нефти, газа и прочих запасах минерального сырья, для которых оценено, что будут извлекаемы с помощью существующих технологий при использовании существующих методов добычи. Нефть и газ считаются добытыми в момент их измерения на узлах учета на нефтепроводе «Custody Transfer» или в пунктах продажи путем измерения на выходных клапанах резервуаров на месторождениях нефти.

#### (д) *Обесценение – активы для разведки и оценки*

Активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, оцениваются на обесценение при наличии фактов и обстоятельств, указывающих на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение, активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, группируются с существующими Единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), имеющими схожие характеристики и расположенными в том же географическом регионе.

#### (е) *Обесценение – подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы*

Подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы проверяются на обесценение, когда события или изменения указывают на то, что текущая стоимость активов может быть невозмещаема.

Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток.

## 2.10. Основные средства

Со дня учреждения оценка стоимости основных средств производится по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Покупная стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению активов.

Дополнительные расходы включаются в покупную стоимость активов, или признаются в качестве отдельных активов, в зависимости от обстоятельств, только при вероятности того, что Группа может в будущем получить экономическую выгоду от данных активов и если их стоимость можно достоверно установить. Балансовая стоимость активов, которые заменены, перестает признаваться в бухгалтерском учете. Все иные расходы по текущему обслуживанию включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

Земля и произведения искусства не амортизируются. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

Описание	Срок использования
Здания	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	2 - 35
- Мебель	3 - 10
- Транспортные средства	5 - 25
- Компьютеры	3 - 10
Прочие активы	3 - 20

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

Текущая (балансовая) стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости, в случае если балансовая стоимость актива превышает оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 36 и 37).

#### 2.11. Обесценение нефинансовых активов

Активы с неограниченным полезным сроком использования не подлежат амортизации, и тестируются на обесценение ежегодно. Для активов, подлежащих амортизации, тестирование на обесценение производится в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают о том, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. Убытки от обесценения признаются в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за минусом затрат на продажу либо текущая стоимость. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток (единицы, генерирующие денежные средства). Нефинансовые активы, за исключением гудвилла, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения на каждую отчетную дату.

#### 2.12. Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость состоит преимущественно из автозаправочных станций, офисных объектов и квартир, предоставленных сотрудникам и бывшим сотрудникам Группы на срок более одного года.

Инвестиционная собственность отражается в учете по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются по статьям прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов/расходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых) (примечания 26 и 29).

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая 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, и ее балансовая стоимость в день переклассификации становится ее балансовой стоимостью и подлежит дальнейшей амортизации.

## 2.13. Финансовые инструменты

### (а) Основные термины оценки

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между рыночными участниками 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 заявленной 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.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, которые оцениваются не 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 прибыли и убытках. 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 показываются в прочих прибылях /(убытках), 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 заносятся 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, впоследствии заносится 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.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

#### *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 с 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 взыскания и пришла к заключению, что разумных оснований ожидать взыскания нет. Списание представляет собой прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, являющиеся предметом принудительного исполнения, если Группа пытается взыскать предусмотренные договором суммы, однако разумных оснований для удовлетворения такого взыскания нет.

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

Покупки и продажи финансовых активов на стандартных условиях признаются в 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 прибыль или убыток признается 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

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

степени воздействуют на кредитный риск, связанный с активом, или предоставление значительного займа, когда заемщик не пребывает в финансово затруднительном положении.

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

#### (е) Обесценение финансовых активов

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

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

#### - Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

Группа применяет трехступенчатую модель для обесценения, на основании изменений в кредитном качестве, начиная с первоначального признания. Финансовый инструмент, который не был обесценен при первоначальном признании, классифицируется на 1 этапе. Финансовые активы на 1 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 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 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.

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

- 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.

Убытки от обесценения восстанавливаются через консолидированный отчет о совокупном доходе, если сумма убытков от обесценения уменьшается и уменьшение может быть связано с событием, которое произошло после признания обесценения.

#### **2.14. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые расходы, и соответствующие накладные расходы на производство, (основанные на нормальном использовании производственных мощностей). В себестоимость результатов Группы не входят затраты по займам.

Чистая отпускная стоимость – это отпускная (при нормальной деятельности) цена продажи запасов, за вычетом переменных затрат на их продажу. Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 37).

#### **2.15. Забалансовые активы и обязательства**

Забалансовые активы/обязательства включают: материалы, полученные на переработку и прочие средства, не являющиеся собственностью Группы, а также дебиторскую/кредиторскую задолженность, относящуюся к инструментам обеспечения оплаты, таким как гарантии и другие виды залогов.

#### **2.16. Акционерный капитал**

Общество зарегистрировано в качестве открытого акционерного общества. Обыкновенные акции классифицируются как Акционерный капитал.

## **2.17. Прибыль на акцию**

Группа рассчитывает и раскрывает Базовую прибыль на акцию. Расчет Базовой прибыли на акцию проводится делением чистой прибыли, принадлежащей владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество выпущенных акций в течение периода.

## **2.18. Резервы**

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды, и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Группы имеется законное или договорное обязательство, являющееся результатом прошлых событий; когда существует вероятность того, что погашение обязательств повлечет отток ресурсов; когда можно достоверно оценить размер обязательства. В составе резервов не признаются будущие операционные расходы.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случаях, когда данная вероятность по любому из обязательств в данном классе, незначительна.

Сумма резерва измеряется по текущей стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения обязательства, с применением ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку стоимости денег и связанные с этим обязательством риски. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается в качестве расхода на создание резерва в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках Группы.

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

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением статей, признанных непосредственно в капитале, так как в данном случае отложенные налоговые обязательства также признаются в капитале.

Текущий налог на прибыль исчисляется на отчетную дату, в соответствии с действующим законодательством в области налогообложения Республики Сербия, в которой Группа осуществляет деятельность и получает налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически проводит оценку статей, содержащихся в налоговой декларации, с точки зрения обстоятельств, в которых применяемые налоговые нормы подлежат толкованию, производит создание резервов на основании ожидаемого размера сумм, которые будут уплачены налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако, в соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам (в соответствии с законодательством), которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период списания отложенных налоговых активов либо начисления отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

## **2.20. Вознаграждения работникам**

### *(а) Пенсионные обязательства*

Группа создает пенсионный план с установленными взносами. Группа делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Группа не имеет больше никаких других пенсионных планов и, соответственно, никаких иных обязательств по пенсионному обеспечению. Отчисления признаются в качестве расходов по выплатам сотрудникам в момент наступления срока платежа. Предоплаченные взносы признаются в качестве активов в размере, подлежащем возмещению или в размере сокращения будущих обязательств.

### *(б) Дополнительные льготы для сотрудников, определенные в Коллективном договоре*

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 консолидированного 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) Бонусные планы*

Группа признает обязательство и расходы по выплате бонусов и распределению прибыли на основе индивидуальной оценки деятельности каждого сотрудника. Группа признает создание резервов в случае договорных обязательств или в случае установления данного обязательства на основании предшествующей практики.

В 2020 году Группа начала реализовать новую трехлетнюю (2021 – 2023) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 20).

## **2.21. Признание выручки**

Группа признает доход от продаж сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров, и услуг после выполнения своих обязательств и проведения контроля над товарами и услугами. По большинству договоров 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 возвратов, компенсационных выплат и скидок после исключения продаж в рамках Группы.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

#### Налог с оборота

Доходы не включают суммы, собранные от имени налоговых властей – налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы и прочие налоги с оборота (плата за повышение энергетической эффективности).

Расчет акцизов базируется на оценке Группы о том, обязана ли, во-первых, оплатить акцизы или взимается сумма с покупателей за счет налоговых властей. Данное утверждение принимается на основании анализа местных регуляторных требований по каждой стране, в которой Группа ведет деятельность. С учетом сложности и отличия налогового законодательства, существенное решение применяется при оценке, будут ли акцизы рассчитываться на основании брутто или нетто.

Акцизы, включенные в ходе процедуры формирования запасов, включаются в закупочную стоимость, выручка устанавливается на основании брутто, а оплаченные акцизы также включаются в расходы себестоимости проданного товара.

Акцизы, возникшие в ходе производства и продажи оцениваются как часть сумм, собранных от имени налоговых властей и рассчитываются на основании нетто.

#### а) *Продажа – 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 происходит, когда товар был отправлен в определенное место назначения, риски устаревания и потери были переданы клиенту и произошло одно из следующего: клиент осуществил приемку товара в соответствии с договором, и положения приемки стали недействительными, или Группа располагает 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 учет считается безусловным, потому что до наступления платежа требуется лишь течение времени.

#### б) *Продажа - розничная продажа*

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

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

#### в) Продажа 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 25.

#### 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.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

#### 2.22. Аренда

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.

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

	Срок полезного использования
Земельные участки	25
Здания	2 - 22
Основные средства	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 фиксированные платежи по существу), 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.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой малоценных активов, признаются как издержки в финансовом результате на равномерной основе. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее. К малоценным активам относятся ИТ-оборудование и мелкие предметы офисной мебели.

#### 2.23. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Группы признается как обязательство в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Группы.

#### 2.24. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, неоцениваемые по справедливой стоимости и требуемые 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.

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

Подготовка финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств, а также на отраженные 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, в котором оценка была пересмотрена, если изменения влияет только на этот период, или в периоде, в котором проводился пересмотр и последующих периодах, если к ним относятся эти изменения.

Помимо допущений, используемых для оценок, руководство также применяет свое профессиональное суждение в процессе применения Группой учетной политики. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок при применении разных оценок и профессиональных суждений.

Информация о суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и о суждениях и оценках, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена 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 сырой 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.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации, истощения и износа нефтегазовых активов и убытков от обесценения.

Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается для каждого месторождения пропорционально объему выработанной продукции. При этом для затрат на разработку используется оценка доказанных разработанных запасов, а для затрат, связанных с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с доказанными запасами, используется оценка общего количества доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, 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 Сербия, классифицируются как государственная тайна.

### **3.2. Сроки полезного использования объектов основных средств**

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 2 210 441 сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 г.: 2 256 247 сербских динаров).

### **3.3. Обесценение гудвилла**

Гудвилл тестируется на обесценение раз в год.

Возмещаемая стоимость средств или ЕГН больше его стоимости в использовании и справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке стоимости при использовании, ориентировочные будущие денежные потоки дисконтированы до текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфические для средства или ЕГН. Ориентировочные будущие денежные потоки включают оценку будущих затрат на резервирование, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 7).

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

#### 3.4. Обязательства по выплатам сотрудникам

Текущая стоимость обязательств по выплатам сотрудникам зависит от различных факторов, которые определяются на основе актуарных расчетов с использованием актуарных допущений. Предположения, используемые при определении чистых расходов (доходов), включают в себя ставку дисконтирования. Любые изменения в данных 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 потоков, предположительно необходимых для выполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам. При определении соответствующей ставки дисконтирования, Группа учитывает процентные ставки по облигациям и государственным документам Республики Сербия, 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 природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Группы создает резерв под будущие расходы, относящиеся к выводу из эксплуатации устаревшего оборудования по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и вспомогательного оборудования и восстановлению местности и приведение ее в первоначальное состояние, на основании наилучшей оценки будущих затрат и срока службы оборудования по добыче нефти и газа. Оценка будущих обязательств по восстановлению природных ресурсов является очень сложной и требует от руководства оценок и применения профессионального суждения о размерах этих обязательств, которые будут возникать в течение многих лет в будущем.

Изменения в оценке текущих обязательств могут наступить в результате изменения оценки сроков возникновения, будущих расходов или ставок дисконтирования, используемых при проведении первоначальной оценки.

Сумма признанного резерва (примечание 20) является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Группы, а также может быть изменена в связи с их пересмотром, изменением законодательства и нормативных актов и их интерпретацией. Имея в виду субъективный характер этого резерва, существует неопределенность относительно суммы и оценки сроков возникновения этих расходов.

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 бы на 835 469 сербских динаров (2022 г.: в размере 7,80% вместо использованной 6,80% уменьшилась 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 не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Группы. Руководство проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа оценивает очевидные выгоды от каких-либо судебных или налоговых разбирательств или предъявленных исков, а также очевидные выгоды от ожидаемой суммы искового требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает 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 величины возможного убытка, если ее можно измерить, и 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 40).

### **3.7. Возмещаемая стоимость основных средств**

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Группы проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Группы. На основании доступной на данный момент информации и прогноза движения цен сырой нефти, полученных от известной компании, Руководство уверено, что на дату отчетности, возмещаемая стоимость основных средств достигает свою нынешнюю стоимость.

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

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

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 СУЩЕСТВУЮЩИМ 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**

##### **5.1. Факторы финансового риска**

Деятельность Группы подвергается разнообразным финансовым рискам: рыночному риску (состоящему из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитного риска и риска ликвидности. Главной функцией управления финансовыми рисками является установление лимитов рисков и обеспечение того, что любая подверженность риску останется в пределах этих лимитов. Управление рисками в Группе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Группы, свести к минимуму.

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 операционными подразделениями Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

##### ***Рыночный риск***

Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций в (а) валюте, (б) процентных ставках, в) цена 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 долл. США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями и признанными активами, и обязательствами.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

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 ежедневно договариваются о применении наилучших валютных курсов для покупки иностранной валюты на основании курсов, действующих в 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 кредиты, деноминированные 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 года**

	<b>РСД</b>	<b>Евро</b>	<b>Долл. США</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые средства</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	91 765	-	-	-	91 765
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	669 617	-	-	669 617
Долгосрочные выданные кредиты	8 565	-	-	-	8 565
Прочие долгосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность	332 436	489 420	4 964	-	826 820
<b>Оборотные активы</b>					
Торговая дебиторская задолженность	29 028 568	2 576 956	184 873	1 417 509	33 207 906
Прочая дебиторская задолженность	562 513	109 129	165 649	405 231	1 242 522
Краткосрочные финансовые вложения	32 515 563	96 072	-	85 745	32 697 380
Денежные средства и их эквиваленты	14 107 046	4 707 499	11 743	2 657 983	21 484 271
<b>Финансовые обязательства</b>					
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные обязательства	(3 370)	(57 983 936)	-	(477 581)	(58 464 887)
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные финансовые обязательства	(838 339)	(11 404 482)	(30 298)	(232 166)	(12 505 285)
Торговая кредиторская задолженность	(12 426 696)	(1 869 835)	(834 576)	(1 258 061)	(16 389 168)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 420 785)	(243 117)	(1 964 383)	(186 112)	(9 814 397)
<b>Чистая подверженность риску</b>	<b>55 957 266</b>	<b>(62 852 677)</b>	<b>(2 462 028)</b>	<b>2 412 548</b>	<b>(6 944 891)</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

**31 декабря 2022 года**

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
<b>Финансовые средства</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	92 230	-	-	-	92 230
Долгосрочные выданные кредиты	2 367	7 000	-	-	9 367
Прочие долгосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность	303 389	644 639	6 609	59 986	1 014 623
<b>Оборотные активы</b>					
Торговая дебиторская задолженность	31 410 126	2 256 717	235 051	1 791 754	35 693 648
Прочая дебиторская задолженность	286 029	740 518	173 942	723 539	1 924 028
Краткосрочные финансовые вложения	6 014 961	63 750	-	96 200	6 174 911
Денежные средства и их эквиваленты	72 865 399	11 306 856	27 996	3 930 794	88 131 045
<b>Финансовые обязательства</b>					
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные обязательства	(4 268)	(63 907 797)	(31 524)	(1 370 834)	(65 314 423)
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(7 481 212)	(56 991)	(317 264)	(7 855 467)
Торговая кредиторская задолженность	(6 469 323)	(11 291 024)	(3 638 179)	(2 626 072)	(24 024 598)
Прочие краткосрочные обязательства	(6 724 741)	(145 577)	(173 420)	(149 456)	(7 193 194)
<b>Чистая подверженность риску</b>	<b>97 776 169</b>	<b>(67 806 130)</b>	<b>(3 456 516)</b>	<b>2 138 647</b>	<b>28 652 170</b>

При пересчете иностранной валюты в динары, применяются следующие курсы валют:

	На дату отчетности	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
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 консолидированную финансовую отчетность 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 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 1%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 628 527 сербских динаров (2022 г.: 678 061 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов и торговой кредиторской задолженности выраженных в евро.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

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 49 241 сербских динаров (2022 г.: 69 130 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 то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. 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 в 2023 году и капитал 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, по видам активов, отраженная в текущей стоимости финансовых активов, в консолидированный бухгалтерский баланс представлена в следующей таблице:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	91 765	92 230
Долгосрочная дебиторская задолженность	669 617	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения (примечание 10)	826 820	1 014 623
Долгосрочные выданные кредиты	8 565	9 367
Торговая дебиторская задолженность (примечание 13)	33 207 906	35 693 648
Прочая дебиторская задолженность (примечание 14)	8 847 384	2 047 402
Краткосрочные финансовые вложения (примечание 15)	32 697 380	6 174 911
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 16)	21 484 271	88 131 045
<b>Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску</b>	<b>97 833 708</b>	<b>133 163 226</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

**Управление кредитными рисками.** Кредитный риск - это единственный крупнейший риск для деятельности Группы; ввиду этого руководство тщательно управляет своей одержанностью 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 залладных;
- данные о блокировке счета клиента;
- история взаимоотношений с Группой;
- плановый объем продаж;
- длительность сотрудничества с Группой, включая "старение" портфеля, сроки погашения кредитов, финансовые сложности.

#### Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Всего Торговая и прочая дебиторская задолженность
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,02%	38 601 582	(6 987)	38 594 595
- просрочка менее 30 дней	0,06%	1 850 830	(1 066)	1 849 764
- просрочка от 31 до 90 дней	0,64%	846 998	(5 420)	841 578
- просрочка от 91 до 270 дней	2,43%	292 544	(7 121)	285 423
- просрочка более 270	96,89%	15 579 275	(15 095 345)	483 930
<b>Всего торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>57 171 229</b>	<b>(15 115 939)</b>	<b>42 055 290</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Всего Торговая и прочая дебиторская задолженность
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,01%	35 061 260	(3 506)	35 057 754
- просрочка менее 30 дней	0,03%	1 709 797	(513)	1 709 284
- просрочка от 31 до 90 дней	0,54%	276 451	(1 493)	274 958
- просрочка от 91 до 270 дней	2,46%	226 595	(5 574)	221 021
- просрочка более 270	95,56%	15 230 980	(14 752 947)	478 033
<b>Всего торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>52 505 083</b>	<b>(14 764 033)</b>	<b>37 741 050</b>

Как правило, превышение дебиторской задолженностью утвержденной кредитной линии обеспечивается банковской гарантией, авансовым платежом или другим обеспечением.

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

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

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

	Торговая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по аренде	Итого
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>4 917 018</b>	<b>41 135</b>	<b>4 958 153</b>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (примечание 35)	112 226	1 534	113 760
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(38 535)	(4 539)	(43 074)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(297 251)	(3 704)	(300 955)
Прочее	42 545	-	42 545
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4 736 003</b>	<b>34 426</b>	<b>4 770 429</b>
<b>На 1 января 2023 г.</b>			
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (примечание 35)	140 628	123	140 751
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(93 052)	(3 528)	(96 580)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(65 646)	(474)	(66 120)
Прочее	255 706	-	255 706
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>4 973 639</b>	<b>30 547</b>	<b>5 004 186</b>

Расходы, на создание резерва или списание дебиторской задолженности, включены в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

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.

Движение по резерву Группы под обесценение прочих прочей краткосрочной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	<b>Дебиторская задолженность по специфическим сделкам</b>	<b>Проценты к получению</b>	<b>Прочая деб. задолженность</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>1 351 152</b>	<b>1 928 429</b>	<b>7 352 429</b>	<b>10 632 010</b>
Резерв под прочие оборотные активы (примечание 35)	360	5 860	4 492	10 712
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(601 580)	(4 215)	(438)	(606 233)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(1 718)	(37 193)	(3 933)	(42 844)
Прочее	(12)	-	(29)	(41)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>748 202</b>	<b>1 892 881</b>	<b>7 352 521</b>	<b>9 993 604</b>
<b>На 1 января 2023 г.</b>				
Резерв под прочие оборотные активы (примечание 35)	1 986	9 762	3 388	15 136
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(382)	(5 180)	(1 659)	(7 221)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(33 361)	(278)	(33 639)
Прочее	1 058	142 406	409	143 873
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>750 864</b>	<b>2 006 508</b>	<b>7 354 381</b>	<b>10 111 753</b>

**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:

	<b>БББ и выше</b>	<b>Меньше БББ</b>	<b>Без рейтинга</b>	<b>Итого</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 16)	8 674 679	4 188 851	8 620 741	<b>21 484 271</b>
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года (примечание 15)	9 385 677	5 243 556	17 978 611	<b>32 607 844</b>
Депозиты со сроком более 1 года (примечание 10)	-	-	155 319	<b>155 319</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 16)	55 910 405	8 696 595	23 524 045	<b>88 131 045</b>
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года (примечание 15)	-	6 003 699	59 984	<b>6 063 683</b>
Депозиты со сроком более 1 года (примечание 10)	-	155 516	59 984	<b>215 500</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

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 гг. не было значимых кредитных убытков от обесценения признанных активов.

#### **Риск ликвидности**

Планирование общих денежных потоков осуществляется на уровне Группы. Финансовая служба постоянно отслеживает платежеспособность Группы, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Группа не превысила допустимый кредитный лимит у банков либо не нарушило условия (ковенанты, где применимо) по договорам займа. Данный вид планирования учитывает планы Группы в отношении погашения задолженности, соблюдения ковенантов, соблюдения внутренне установленных целей, а также, если это применимо, учитывает внешние нормативные или юридические требования – например валютные ограничения.

Излишки денежных средств, которые выше требуемых значений, устанавливаемых при управлении капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Группы и сгруппированы по оставшейся продолжительности погашения по состоянию на отчетную дату.

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

	Текущая стоимость	Договорные денежные потоки	Меньше 1-ого года	От 1-ого до 5-и лет	Более 5-и лет
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
Долгосрочные финансовые обязательства	70 970 172	79 381 283	15 089 355	61 555 296	2 736 632
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	20 172 763	20 172 763	20 172 763	-	-
	<b>91 142 935</b>	<b>99 554 046</b>	<b>35 262 118</b>	<b>61 555 296</b>	<b>2 736 632</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Долгосрочные финансовые обязательства	73 169 890	80 914 679	10 086 420	64 539 892	6 288 367
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	27 808 416	27 808 416	27 808 416	-	-
	<b>100 978 306</b>	<b>108 723 095</b>	<b>37 894 836</b>	<b>64 539 892</b>	<b>6 288 367</b>

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

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, вернуть капитал акционерам, выдать новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения чистых заемных активов к показателю EBITDA. Отношение чистой задолженности к EBITDA рассчитывается делением чистой задолженности на EBITDA. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма заемных активов, 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, финансовых доходов/расходов, нетто, прочих внереализационных доходов / расходов.

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

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Обязательства по кредитам – итого (примечания 21 и 22)	70 970 172	73 169 890
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 16)	<u>(21 484 271)</u>	<u>(88 131 045)</u>
<b>Чистая задолженность</b>	<b>49 485 901</b>	<b>(14 961 155)</b>
Скорректированная EBITDA	<u>68 051 492</u>	<u>136 192 257</u>

**Соотношение чистой задолженности к скорректированной EBITDA на конец года****0,73****(0,11)**

Группа обязалась поддерживать коэффициент покрытия общей задолженности и показателя EBITDA на уровне ниже 4,0 в течение всего срока действия договоров долгосрочных займов с некоторыми коммерческими банками. 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 финансовых инструментов, которые нет торгуются на активном рынке (такие как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи) основывается на котировочных рыночных ценах на отчетную дату. Котировочная рыночная цена, используемая для оценки финансовых активов Группы, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Группа применяет разные методы и делает допущения, которые основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Для оценки долгосрочных обязательств используются котировочные рыночные цены либо цены дилеров по схожим инструментам. Прочие методики, такие как оценочная дисконтированная стоимость денежных потоков, используются для определения справедливой стоимости остальных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и поставщиков, и торговой кредиторской задолженности, считается равной справедливой стоимости из-за их краткосрочного характера. Для большей части долгосрочной дебиторской задолженности и обязательств, справедливая стоимость не отличается значительно от их балансовой стоимости.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

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.

Операционная деятельность Группы организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и 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 и маркетинга.

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 продажи 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 без расходов на уплату процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, финансовых доходов/расходов, нетто, прочих внереализационных доходов/расходов. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	51 106 744	414 088 704	(53 159 768)	412 035 680
Межсегментная	50 179 631	2 980 137	(53 159 768)	-
Внешняя	927 113	411 108 567	-	412 035 680
<b>Скорректированная EBITDA (Сегментный результат)</b>	<b>34 150 299</b>	<b>33 901 193</b>	-	<b>68 051 492</b>
Истощение, износ и амортизация	(14 345 495)	(10 615 036)	-	(24 960 531)
Выгода от приобретения (примечания 26)	-	8 918 255	-	8 918 255
Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	-	(137 719)	-	(137 719)
Финансовые (расходы) доходы, нетто	(405 616)	1 535 819	-	1 130 203
Налог на прибыль	(13 304)	(7 954 896)	-	(7 968 200)
Сегментная прибыль	18 946 894	25 245 622	-	44 192 516

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	63 484 308	511 768 618	(61 249 404)	514 003 522
Межсегментная	60 524 458	724 946	(61 249 404)	-
Внешняя	2 959 850	511 043 672	-	514 003 522
<b>Скорректированная EBITDA (Сегментный результат)</b>	<b>44 787 199</b>	<b>91 405 058</b>	<b>-</b>	<b>136 192 257</b>
Истощение, износ и амортизация	(14 174 382)	(11 304 810)	-	(25 479 192)
Доходы/(Убытки) от обесценения (примечания 26 и 29)	(23 193)	(92 005)	-	(115 198)
Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	-	1 283 825	-	1 283 825
Финансовые расходы, нетто	(209 360)	(1 799 475)	-	(2 008 835)
Налог на прибыль	(270 711)	(17 192 601)	-	(17 463 312)
Сегментная прибыль	30 138 877	62 235 776	-	92 374 653

Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream включает EBITDA корпоративного центра суммы в размере 15 604 457 тысяч динаров за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: отрицательная EBITDA в размере 7 207 900 тысяч динаров). Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream до аллокации корпоративного центра EBITDA показана в таблице ниже:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Чистая прибыль за год	44 192 516	92 374 653
Налог на прибыль	7 968 200	17 463 312
Прочие расходы	8 661 232	1 420 052
Прочие доходы	(1 392 778)	(1 419 176)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	156 316	477 301
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(161 390)	(699 716)
Финансовые расходы	5 298 169	7 128 152
Финансовые доходы	(6 290 653)	(6 403 142)
Амортизация	24 960 531	25 479 192
Прочие неоперационные (доходы)/расходы, нетто*	(15 340 651)	371 629
<b>EBITDA</b>	<b>68 051 492</b>	<b>136 192 257</b>

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

\*Прочие неоперационные (доходы)/расходы, 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 выгода от приобретения (Прим. 37 и 39).

Анализ выручки от продажи нефти, газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>		
	<b>Отечествен. рынок</b>	<b>Экспорт и международ. продажи</b>	<b>Итого</b>
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	159 320	12 560	171 880
<i>Опт</i>	159 320	12 560	171 880
Продажи нефтепродуктов:	302 150 163	62 156 561	364 306 724
<i>Розница</i>	110 382 013	18 089 678	128 471 691
<i>Опт</i>	191 768 150	44 066 883	235 835 033
Сбыт нефтехимической продукции	3 605 123	8 329 402	11 934 525
Продажи электроэнергии	15 406 533	122 485	15 529 018
Доход от аренды	310 654	57 841	368 495
Прочие продажи и прочие операционные доходы	15 096 829	4 628 209	19 725 038
<b>Итого: Продажи и прочие доходы</b>	<b>336 728 622</b>	<b>75 307 058</b>	<b>412 035 680</b>

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>		
	<b>Отечествен. рынок</b>	<b>Экспорт и международ. продажи</b>	<b>Итого</b>
Продажи сырой нефти	2 560 156	2 042 795	4 602 951
Продажи природного газа:	147 142	-	147 142
<i>Опт</i>	147 142	-	147 142
Продажи нефтепродуктов:	391 164 016	90 169 211	481 333 227
<i>Розница</i>	131 285 607	24 913 098	156 198 705
<i>Опт</i>	259 878 409	65 256 113	325 134 522
Продажи электроэнергии	9 462 697	836 187	10 298 884
Доход от аренды	318 619	34 193	352 812
Прочие продажи и прочие операционные доходы	12 542 286	4 726 220	17 268 506
<b>Итого: Продажи и прочие доходы</b>	<b>416 194 916</b>	<b>97 808 606</b>	<b>514 003 522</b>

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).

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила 336 728 622 ысяча сербских динаров (2022 г.: 416 194 916 сербских динаров), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 75 307 058 сербских динаров (2022 г.: 97 808 606 сербских динаров).

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

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Продажи сырой нефти	-	2 042 795
Продажа газа	12 560	-
Продажи 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
Другие рынки	19 286 221	25 345 838
	<b>62 156 561</b>	<b>90 169 211</b>
Сбыт нефтехмической продукции	8 329 402	-
Реализация электроэнергии	122 485	836 187
Доход от аренды	57 841	34 193
Прочие доходы и прочие операционные доходы	4 628 209	4 726 220
	<b>75 307 058</b>	<b>97 808 606</b>

Доходы, полученные в отдельных странах, относящиеся к прочим рынкам, не являются существенными.

Презентация акциза

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Выручка от продаж	587 297 104	677 203 206
Акциз	(175 261 424)	(163 199 684)
Чистая выручка от продаж и прочие доходы	<b>412 035 680</b>	<b>514 003 522</b>

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

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, участие в капитале, прочие активы и отложенных налоговых активов (без учета денежных средств для вознаграждения работников, а также без учета прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
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
	<b>318 867 039</b>	<b>306 246 574</b>

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Гудвилл	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
<b>На 1 января 2022</b>						
Первоначальная стоимость	18 948 626	11 098 845	2 209 413	1 576 120	5 889 747	39 722 751
Корректировка стоимости и обесценение	(5 873 092)	(9 036 010)	(916 281)	(416 945)	(123 430)	(16 365 758)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>13 075 534</b>	<b>2 062 835</b>	<b>1 293 132</b>	<b>1 159 175</b>	<b>5 766 317</b>	<b>23 356 993</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022</b>						
Поступление	1 196 617	973 789	-	29 119	(1 194 797)	1 004 728
Амортизация	(1 496 271)	(611 212)	-	(47 869)	-	(2 155 352)
Обесценение (примечание 29)	-	-	(26 537)	-	(4 724)	(31 261)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 8)	-	-	-	-	(22 346)	(22 346)
Выбытие и списание	-	(2 544)	-	(293)	-	(2 837)
Прочие переводы	-	21 553	-	(21 554)	25 620	25 619
Курсовые разницы	16 573	72 631	(2 835)	(5 470)	192 799	273 698
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>12 792 453</b>	<b>2 517 052</b>	<b>1 263 760</b>	<b>1 113 108</b>	<b>4 762 869</b>	<b>22 449 242</b>
<b>На 31 декабря 2022</b>						
Первоначальная стоимость	20 160 174	12 133 953	1 263 760	1 574 316	4 826 534	39 958 737
Корректировка стоимости и обесценение	(7 367 721)	(9 616 901)	-	(461 208)	(63 665)	(17 509 495)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>12 792 453</b>	<b>2 517 052</b>	<b>1 263 760</b>	<b>1 113 108</b>	<b>4 762 869</b>	<b>22 449 242</b>
<b>На 1 января 2023</b>						
Первоначальная стоимость	20 160 174	12 133 953	1 263 760	1 574 316	4 826 534	39 958 737
Накопленная амортизация и обесценение	(7 367 721)	(9 616 901)	-	(461 208)	(63 665)	(17 509 495)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>12 792 453</b>	<b>2 517 052</b>	<b>1 263 760</b>	<b>1 113 108</b>	<b>4 762 869</b>	<b>22 449 242</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023</b>						
Поступление	430 703	497 704	-	41 713	577 001	1 547 121
Амортизация	(1 502 427)	(546 125)	-	(43 617)	-	(2 092 169)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 8)	-	-	-	-	(765)	(765)
Выбытие и списание	-	(995)	-	-	-	(995)
Прочие переводы	(1)	1 645	-	(1 429)	(1)	214
Курсовые разницы	(12 795)	(184)	(2 952)	(5)	(13 654)	(29 590)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>11 707 933</b>	<b>2 469 097</b>	<b>1 260 808</b>	<b>1 109 770</b>	<b>5 325 450</b>	<b>21 873 058</b>
<b>На 31 декабря 2023</b>						
Первоначальная стоимость	20 569 506	12 620 296	1 260 808	1 614 257	5 325 450	41 390 317
Корректировка стоимости и обесценение	(8 861 573)	(10 151 199)	-	(504 487)	-	(19 517 259)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>11 707 933</b>	<b>2 469 097</b>	<b>1 260 808</b>	<b>1 109 770</b>	<b>5 325 450</b>	<b>21 873 058</b>

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 5 325 450 сербских динаров (2022 г.: 4 762 869 сербских динаров), в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере 4 374 285 сербских динаров (2022 г.: 4 026 196 сербских динаров).

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)***Обесценение Гудвилла**

Гудвилл оценивается руководством на основании или групповых единиц, генерирующих денежные средства (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 используемых активов:

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

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и ожидающего развития рынка. Средний темп роста, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовалась ставка дисконтирования до налогообложения, отражающая специфические риски по отношению к соответствующей ЕГДС. Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	<b>Начальное сальдо</b>	<b>Увеличение</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Курсовая разница</b>	<b>Конечное сальдо</b>
<b>2023 г.</b>					
Босния и Герцеговина	481 266	-	-	(597)	480 669
Румыния	268 484	-	-	(1 715)	266 769
Болгария	514 010	-	-	(640)	513 370
	<b>1 263 760</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 952)</b>	<b>1 260 808</b>
<b>2022 г.</b>					
Босния и Герцеговина	482 344	-	-	(1 078)	481 266
Румыния	269 030	-	-	(546)	268 484
Болгария	541 758	-	(26 537)	(1 211)	514 010
	<b>1 293 132</b>	<b>-</b>	<b>(26 537)</b>	<b>(2 835)</b>	<b>1 263 760</b>

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.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

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:

	<u>2023 года</u>		<u>2022 года</u>	
	<b>Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива</b>		<b>Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива</b>	
	<b>Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива</b>	<b>Изменять в пп</b>	<b>Использованные предпосылки о средней брутто марже топлива</b>	<b>Изменять в пп</b>
Рынок Румынии	15,5%	-1,1пп	16,5%	-7пп
Рынок Болгарии	16,2%	-0,4пп	16,5%	-5,4пп
Рынок Боснии и Герцеговины	15,2%	+0,1пп	15,1%	-4,8пп

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

(а) Основные средства, отражаемые по первоначальной стоимости

	Земля	Здания	Техника и оборудование	Незавершенное строительство (НЗС)	Прочие недвижимности, установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимности, установки и оборудование	Авансы	Итого
<b>На 1 января 2022</b>								
Первоначальная стоимость	16 923 564	254 303 454	183 873 058	20 340 817	95 196	577 452	342 907	476 456 448
Корректировка стоимости и обесценение	(342 385)	(97 326 045)	(92 507 018)	(2 981 486)	(1 114)	(420 118)	(26 741)	(193 604 907)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>16 581 179</b>	<b>156 977 409</b>	<b>91 366 040</b>	<b>17 359 331</b>	<b>94 082</b>	<b>157 334</b>	<b>316 166</b>	<b>282 851 541</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022</b>								
Поступление	98 841	14 728 314	4 945 830	158 184	-	30 594	848	19 962 611
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	(675 619)	-	-	-	-	-	(675 619)
Обесценение (примечание 29)	-	-	-	(120 481)	-	-	(32)	(120 513)
Амортизация	-	(11 807 532)	(10 735 791)	-	-	(19 146)	-	(22 562 469)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 7)	-	-	-	22 346	-	-	-	22 346
Перевод из инвестиционной собственности (примечание 8б)	100 936	152 826	-	-	-	-	-	253 762
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(37 898)	(2 315)	-	-	-	-	-	(40 213)
Выбытие и списание	(13 144)	(92 839)	(178 052)	(45 575)	(36)	-	-	(329 646)
Прочие переводы	15	(105 443)	15 590	(345 868)	(74)	72	864 613	428 905
Курсовая разница	(14 051)	(13 872)	(1 490)	(9 853)	-	(48)	(8)	(39 322)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>16 715 878</b>	<b>159 160 929</b>	<b>85 412 127</b>	<b>17 018 084</b>	<b>93 972</b>	<b>168 806</b>	<b>1 181 587</b>	<b>279 751 383</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022</b>								
Первоначальная стоимость	17 056 211	269 382 451	187 471 805	20 115 586	95 086	604 777	1 208 348	495 934 264
Корректировка стоимости и обесценение	(340 333)	(110 221 522)	(102 059 678)	(3 097 502)	(1 114)	(435 971)	(26 761)	(216 182 881)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>16 715 878</b>	<b>159 160 929</b>	<b>85 412 127</b>	<b>17 018 084</b>	<b>93 972</b>	<b>168 806</b>	<b>1 181 587</b>	<b>279 751 383</b>
<b>По состоянию на 1 января 2023</b>								
Первоначальная стоимость	17 056 211	269 382 451	187 471 805	20 115 586	95 086	604 777	1 208 348	495 934 264
Корректировка стоимости и обесценение	(340 333)	(110 221 522)	(102 059 678)	(3 097 502)	(1 114)	(435 971)	(26 761)	(216 182 881)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>16 715 878</b>	<b>159 160 929</b>	<b>85 412 127</b>	<b>17 018 084</b>	<b>93 972</b>	<b>168 806</b>	<b>1 181 587</b>	<b>279 751 383</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023</b>								
Поступление	139 087	14 792 291	6 350 587	12 642 354	-	26 775	8 862 911	42 814 005
Приобретения в результате объединения бизнеса	507 101	695 129	658 691	37 591	-	-	-	1 898 512
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	290 351	-	-	-	-	-	290 351
Обесценение (примечание 26 и 29)	-	-	-	(133 295)	-	-	32	(133 263)
Амортизация	-	(11 784 965)	(10 298 110)	-	-	(21 331)	-	(22 104 406)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 7)	-	-	-	765	-	-	-	765
Перевод (во)/из инвестиционной собственности (примечание 8б)	(9 338)	15 139	-	-	-	-	-	5 801
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(31 539)	-	(6 497)	-	-	-	-	(38 036)
Выбытие и списание	(14 375)	(44 599)	(49 131)	(188 776)	(48)	-	-	(296 929)
Прочие переводы	-	302 583	(218 416)	(412 794)	1	(2)	(3 813 083)	(4 141 711)
Курсовая разница	(13 101)	(23 287)	(2 696)	(25 741)	-	(26)	(69)	(64 920)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>17 293 713</b>	<b>163 403 571</b>	<b>81 846 555</b>	<b>28 938 188</b>	<b>93 925</b>	<b>174 222</b>	<b>6 231 378</b>	<b>297 981 552</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023</b>								
Первоначальная стоимость	17 633 974	287 304 340	197 904 758	32 183 168	95 038	627 681	6 749 276	542 498 235
Корректировка стоимости и обесценение	(340 261)	(123 900 769)	(116 058 203)	(3 244 980)	(1 113)	(453 459)	(517 898)	(244 516 683)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>17 293 713</b>	<b>163 403 571</b>	<b>81 846 555</b>	<b>28 938 188</b>	<b>93 925</b>	<b>174 222</b>	<b>6 231 378</b>	<b>297 981 552</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В течение 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере 66 158 сербских динаров (2022 г.: 20 974 сербских динаров).

Из общего количества активаций в 2023 году в размере 21 308 740 сербских динаров, наибольшая часть относится к активации нефтегазовых активов для производства нефти и газа на сумму в размере 17 216 199 т сербских динаров. В 2022 году в сумме 19 804 427 сербских динара наиболее значительная часть приходится на активацию по нефтегазовым объектам на сумму 14 811 779 сербских динара.

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 г.: 120 513 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость.

#### (б) *Инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости*

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

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1 531 705</b>	<b>1 728 395</b>
Прибыль переоценка по справедливой стоимости (примечания 26 и 29)	-	62 430
Перевод в основные средства (примечания 8а)	(5 801)	(253 762)
Прочие переводы	(10 984)	856
Выбытие	-	(6 214)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1 514 920</b>	<b>1 531 705</b>

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 1 514 920 сербских динаров (31 декабря 2022 г.: 1 531 705 сербских динаров), в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в аренду на несколько лет, 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 г. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих дохода от корректировки стоимости активов (примечание 26).

В приведенной ниже таблице отражены нефинансовые активы, по справедливой стоимости, измеренной методом оценки. Оценка справедливой стоимости производится в соответствии со следующими иерархическими уровнями:

- Котировочные цены (нескорректированные) на активном рынке на идентичные активы или идентичные обязательства (1-й уровень).

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

- Информация, за исключением котировочных цен, включенных в 1-й уровень, основана 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 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)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	921 151	-
– Автозаправочные станции	-	-	593 769
<b>Всего</b>	-	<b>921 151</b>	<b>593 769</b>

Оценка по справедливой стоимости 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)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты сданные в аренду	-	946 567	-
– Автозаправочные станции	-	-	585 138
<b>Всего</b>	-	<b>946 567</b>	<b>585 138</b>

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

Справедливая стоимость деловых помещений квартир и других объектов сдаваемых в аренду полученная путем применения методологии 2-го уровня определяется на основании метода сопоставимых сделок. Цены реализации сопоставимых объектов расположенных в непосредственной близости отличаются по некоторым ключевым характеристикам таким как площадь недвижимости. Самой значимой информацией при использовании данного метода является цена за квадратный метр.

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

Справедливая стоимость автозаправочных станций квартир и других объектов полученная путем применения методологии 3-го уровня определяется на основании метода потребительской стоимости. При этом справедливая стоимость автозаправочных станций определяется как текущая стоимость будущего чистого дохода полученного Группой на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)*

Ключевые предпосылки используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	10,65%	10,98%

Сверка изменений справедливой стоимости активов классифицированных в рамках уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>По состоянию на начало года</b>	<b>585 138</b>	<b>809 664</b>
Перевод из/в категории основные средства	8 631	(248 162)
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы признанные в отчете о прибылях оценка по справедливой стоимости	-	29 370
Прочее	-	(5 734)
Общее увеличение на основании справедливой стоимости активов	-	23 636
<b>Состояние в конце года</b>	<b>593 769</b>	<b>585 138</b>

**(в) Нефтегазовые активы**

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы связанные с разведкой и оценкой и расходы на разработку связанные с добычей подтвержденных запасов (примечание 2.9).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Производственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
<b>На 1 января 2022 г.</b>						
Первоначальная стоимость	16 957 599	547 513	17 505 112	220 374 273	56 567	237 935 952
Корректировка стоимости и обесценение	(45 208)	(36)	(45 244)	(83 107 234)	(26 455)	(83 178 933)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>16 912 391</b>	<b>547 477</b>	<b>17 459 868</b>	<b>137 267 039</b>	<b>30 112</b>	<b>154 757 019</b>
<b>Год закончившийся 31 декабря 2022 года</b>						
Поступление	(1 137 456)	1 425 443	287 987	14 811 779	-	15 099 766
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	(675 629)	-	(675 629)
Обесценение (примечание 29)	(77 594)	(34 738)	(112 332)	-	-	(112 332)
Амортизация	-	-	-	(13 459 311)	(5 861)	(13 465 172)
Перевод в категорию нематериальных активов	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)
Курсовая разница	(15 993)	(1 073)	(17 066)	(7 605)	-	(24 671)
	<b>10 604 207</b>	<b>6 133 124</b>	<b>16 737 331</b>	<b>138 166 027</b>	<b>28 500</b>	<b>154 931 858</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>						
Первоначальная стоимость	10 724 715	6 167 892	16 892 607	235 638 513	57 889	252 589 009
Корректировка стоимости и обесценение	(120 508)	(34 768)	(155 276)	(97 472 486)	(29 389)	(97 657 151)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>10 604 207</b>	<b>6 133 124</b>	<b>16 737 331</b>	<b>138 166 027</b>	<b>28 500</b>	<b>154 931 858</b>
<b>На 1 января 2023 г.</b>						
Первоначальная стоимость	10 724 715	6 167 892	16 892 607	235 638 513	57 889	252 589 009
Корректировка стоимости и обесценение	(120 508)	(34 768)	(155 276)	(97 472 486)	(29 389)	(97 657 151)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>10 604 207</b>	<b>6 133 124</b>	<b>16 737 331</b>	<b>138 166 027</b>	<b>28 500</b>	<b>154 931 858</b>
<b>Год закончившийся 31 декабря 2023 года</b>						
Поступление	2 525 111	1 511 664	4 036 775	17 216 199	5 463	21 258 437
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	290 237	-	290 237
Обесценение (примечание 29)	(74 169)	(47 986)	(122 155)	-	-	(122 155)
Амортизация	-	-	-	(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
Курсовая разница	(36 893)	(2 216)	(39 109)	(26 352)	-	(65 461)
	<b>13 009 153</b>	<b>7 479 750</b>	<b>20 488 903</b>	<b>142 058 422</b>	<b>30 043</b>	<b>162 577 368</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>						
Первоначальная стоимость	13 205 102	7 512 827	20 717 929	252 630 090	63 258	273 411 277
Корректировка стоимости и обесценение	(195 949)	(33 077)	(229 026)	(110 571 668)	(33 215)	(110 833 909)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>13 009 153</b>	<b>7 479 750</b>	<b>20 488 903</b>	<b>142 058 422</b>	<b>30 043</b>	<b>162 577 368</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

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.

(г) *Активы в форме права пользования*

	Земельные		Основные Транспортные		Прочее	Итого
	участки	Здания	средства	средства		
<b>На 1 января 2022. г.</b>	<b>124 884</b>	<b>1 556 283</b>	<b>269 503</b>	<b>633 294</b>	-	<b>2 583 964</b>
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)
<b>На 31 декабря 2022. г</b>	<b>115 093</b>	<b>1 459 371</b>	<b>276 644</b>	<b>1 844 718</b>	-	<b>3 695 826</b>
	Земельные	Основные Транспортные			Прочее	Итого
	участки	Здания	средства	средства		
<b>На 1 января 2023. г.</b>	<b>115 093</b>	<b>1 459 371</b>	<b>276 644</b>	<b>1 844 718</b>	-	<b>3 695 826</b>
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 29)	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
Курсовые разницы	(278)	(1 069)	(285)	(70)	-	(1 702)
<b>На 31 декабря 2023. г</b>	<b>108 780</b>	<b>1 344 646</b>	<b>229 288</b>	<b>2 046 036</b>	-	<b>3 728 750</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в совместную деятельность на 31 декабря 2023 и 2022 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ООО «НИС МЕТ Энерговинд» г. Белград	Совместное предприятие	50%	797 238	847 018
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	1 931 767	2 019 706
ООО "ХИП Петрохемия" г. Панчево			-	11 572 197
За вычетом резерва под обесценение			-	(11 572 197)
<b>Итого инвестиций</b>			<b>2 729 005</b>	<b>2 866 724</b>

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии.

Отсутствуют потенциальные обязательства относящиеся к доле Группы в совместном предприятии а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

### **ООО «НИС МЕТ Энерговинд» г. 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.

### **ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови Сад**

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.

### **ООО «ХИП Петрохемия» 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 39).

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям :

	<b>«НИС МЕТ Энерговинд»</b>	<b>«Газпром энергохолдинг Сербия»</b>	<b>ХИП Петрохемиа</b>
<b>31 декабря 2023 г.</b>			
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)	-
<b>31 декабря 2022 г.</b>			
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

**10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Депозиты со сроком погашения более одного года	155 319	215 500
Прочие долгосрочные финансовые вложения	260 165	263 231
Долгосрочные кредиты выданные сотрудникам	698 946	877 470
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	7 000
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных вложений</i>	(287 610)	(348 578)
	<b>826 820</b>	<b>1 014 623</b>

Займы предоставленные сотрудникам по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 698 946 сербских динаров (31 декабря 2022 года: 877 470 сербских динаров) относятся к беспроцентным кредитам или кредитам с процентной ставкой 0,5% и 1,5%. Эти кредиты предоставлены сотрудникам на покупку жилья. Погашение кредитов производится путем ежемесячных выплат. Эти кредиты были обесценены на сумму 287 610 сербских динаров.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

**11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан в таблице:

	Активы	Обязательства	Нетто
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>			
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)
	<b>3 539 041</b>	<b>(293 974)</b>	<b>3 245 067</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>			
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)
	<b>2 998 296</b>	<b>(231 630)</b>	<b>2 766 666</b>

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)
<b>Итого</b>	<b>2 766 666</b>	<b>564 513</b>	<b>9 429</b>	<b>(95 548)</b>	<b>7</b>	<b>3 245 067</b>
	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)
<b>Итого</b>	<b>2 343 219</b>	<b>423 121</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>(64)</b>	<b>2 766 666</b>

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

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 39).

**12. ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Материалы запасные части инструменты и инвентарь	38 246 639	32 813 090
Незавершенное производство	7 638 856	6 600 656
Готовая продукция	23 150 152	20 169 440
Товары	4 398 526	3 165 090
Выданные авансы	1 801 550	1 059 350
<i>Минус: Обесценение товарно-материальных запасов</i>	(5 753 230)	(4 513 662)
<i>Минус: Обесценение авансов выданных</i>	(175 099)	(148 529)
	<b>69 307 394</b>	<b>59 145 435</b>

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	<b>Обесценение товарно- материальных запасов</b>	<b>Обесценение авансов выданных</b>	<b>Итого</b>
<b>По состоянию на 1 января 2022</b>	<b>4 619 268</b>	<b>147 570</b>	<b>4 766 838</b>
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 29)	31 295	1 264	32 559
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 26)	(85 867)	(304)	(86 171)
Дебиторская задолженность списанная в течение года как безнадежная	(51 033)	-	(51 033)
Прочее	(1)	(1)	(2)
<b>По состоянию на 31 декабря 2022</b>	<b>4 513 662</b>	<b>148 529</b>	<b>4 662 191</b>
Компания на входе в консолидацию	1 080 053	26 989	1 107 042
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 29)	646 688	13 766	660 454
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 26)	(472 753)	(14 185)	(486 938)
Прочее	(14 421)	-	(14 421)
<b>По состоянию на 31 декабря 2023</b>	<b>5 753 229</b>	<b>175 099</b>	<b>5 928 328</b>

**13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Прочие связанные стороны отечественные	142 336	1 673 553
Прочие связанные стороны зарубежные	191 571	171 959
Третьи лица отечественные	35 859 921	37 267 410
Третьи лица зарубежные	2 018 264	1 351 155
	38 212 092	40 464 077
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(5 004 186)	(4 770 429)
	<b>33 207 906</b>	<b>35 93 648</b>

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***14. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	950 186	996 950
Задолженность на основании начисления процентов	2 035 894	1 922 507
Задолженность персонала	70 394	65 876
Прочая дебиторская задолженность	667 468	8 327 459
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	7 626 816	-
Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам и платежам	7 470 959	126 895
Дебиторская задолженность по НДС	137 420	601 319
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(10 111 753)</i>	<i>(9 993 604)</i>
	<b>8 847 384</b>	<b>2 047 402</b>

**15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев но менее одного года	32 607 844	6 063 683
Прочие краткосрочные финансовые средства	89 536	111 228
	<b>32 697 380</b>	<b>6 174 911</b>

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.

**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Наличные денежные средства в банке и в кассе	11 739 845	18 906 061
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 734 451	69 222 772
Денежные средства ограниченные в использовании	4 729	254
Прочие денежные средства	5 246	1 958
	<b>21 484 271</b>	<b>88 131 045</b>

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.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***17. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	3 450 138	4 405 141
Расходы будущих периодов	288 116	273 018
Предоплата по акцизам	4 247 860	4 197 429
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	454 416	546 479
	<b>8 440 530</b>	<b>9 422 067</b>

Предоплата по НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 3 450 138 сербских динаров (31 декабря 2022 года: 4 405 141 сербских динаров) представляет налог на добавленную стоимость предъявленный в полученных счетах-фактурах учитываемых в текущем отчетном периоде а право на вычет ранее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам на 31 декабря 2023 года в размере 4 247 860 сербских динаров (2022 г.: 4 197 429 сербских динаров) относится к оплаченным государству акцизам на готовую продукцию складированную на неакцизном складе и акцизам на импортируемые продукты используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

**18. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Выданные векселя и гарантии	124 606 180	74 436 005
Полученные векселя и гарантии	26 498 912	24 449 180
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 358 178	5 358 820
Дебиторская задолженность (из бывших республик Югославии)	6 500 094	6 763 139
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	15 936 565	15 056 497
Ликвидация нефтяного месторождения	1 361 966	1 361 966
Полученные ипотеки и залоги	3 672 927	3 097 224
Прочие забалансовые активы и обязательства	683 124	250 868
	<b>184 617 946</b>	<b>130 773 699</b>

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

19. КАПИТАЛ

<b>Капитал, относящийся к акционерам Общества</b>						
Примечания	Акционерн. капитал	Резерв переоц., нераспр. приб. и неп. убыт.	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Баланс по состоянию на 1 января 2022 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>600 647</b>	<b>180 705 364</b>	<b>262 836 211</b>	-	<b>262 836 211</b>
Прибыль за год	-	-	92 374 653	92 374 653	-	92 374 653
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	20	-	(181 751)	(181 751)	-	(181 751)
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	(104)	(104)	-	(104)
Фонд накопленных курсовых разниц		-	59 715	5 782	-	65 497
<b>Итого совокупный доход/(расход) за год</b>		<b>(122 140)</b>	<b>92 380 435</b>	<b>92 258 295</b>	-	<b>92 258 295</b>
Дивиденды акционерам	19.1	-	(5 782 122)	(5 782 122)	-	(5 782 122)
Прочее		-	25 918	(110 665)	-	(84 747)
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>504 425</b>	<b>267 193 012</b>	<b>349 227 637</b>	-	<b>349 227 637</b>

<b>Капитал, относящийся к акционерам Общества</b>						
	Акционерн. капитал	Резерв переоц., нераспр. приб. и неп. убыт.	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>504 425</b>	<b>267 193 012</b>	<b>349 227 637</b>	-	<b>349 227 637</b>
Прибыль за год	-	-	44 667 130	44 667 130	(474 614)	44 192 516
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	20	-	(50 782)	(50 782)	1 305	(49 477)
Убыток от инвестиций в долевые финансовые инструменты		-	8 299	8 299	-	8 299
Фонд накопленных курсовых разниц		-	80 237	80 237	-	80 237
<b>Итого совокупный доход/(расход) за год</b>		<b>37 754</b>	<b>44 667 130</b>	<b>44 704 884</b>	<b>(473 309)</b>	<b>44 231 575</b>
Приобретение дочернего общества	39	-	-	-	990 917	990 917
Дивиденды акционерам	19.1	-	(23 364 925)	(23 364 925)	-	(23 364 925)
Выбытие инвестиций в долевые инструменты		-	33 846	(33 846)	-	-
Прочее		-	(54)	2 503	-	2 449
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>575 971</b>	<b>288 463 874</b>	<b>370 570 045</b>	<b>517 608</b>	<b>371 087 653</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

#### 19.1. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества котирующийся на Белградской бирже. Номинальная стоимость акции составляет РСД 500. Акционерный капитал на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года 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 2023 г. и дивиденды были выплачены 24 августа 2023 г.

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Чистая прибыль приходящийся на долю мажоритарного владельца	44 667 130	92 374 653
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
<b>Прибыль на акцию (сербских динаров)</b>	<b>274</b>	<b>567</b>

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

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

**20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаград. сотрудникам	Программа долгосроч. стимулир. резервирова ние	Судебные Споры и прочие резервирова ния	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2022</b>	<b>11 914 111</b>	<b>397 764</b>	<b>933 282</b>	<b>427 124</b>	<b>405 205</b>	<b>14 077 486</b>
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	189 128	145 407	67 396	247 701	2 851 815	3 501 447
Увеличение и корректировка оценки резервов	(675 618)	-	-	-	-	(675 618)
Отменено в течение года (примечания 36)	(368 473)	-	-	(652)	(205)	(369 330)
Актuarные убытки признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	181 767	-	-	181 767
Погашение обязательств	(26 936)	(34 839)	(97 646)	-	(56 188)	(215 609)
Прочие	(539)	-	(212)	-	328 733	327 982
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>11 031 673</b>	<b>508 332</b>	<b>1 084 587</b>	<b>674 173</b>	<b>3 529 360</b>	<b>16 828 125</b>
<b>По состоянию на 1 января 2023</b>	<b>11 031 673</b>	<b>508 332</b>	<b>1 084 587</b>	<b>674 173</b>	<b>3 529 360</b>	<b>16 828 125</b>
Компания на входе в консолидацию	-	-	715 833	-	111 937	827 770
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	169 154	7 268	61 381	852 375	383 005	1 473 183
Увеличение и корректировка оценки резервов	290 351	-	-	-	-	290 351
Отменено в течение года (примечания 36)	(62 404)	(12 603)	(379 749)	(30 015)	(95 101)	(579 872)
Актuarные убытки признанные в составе прочего совокупного результата	-	-	56 338	-	-	56 338
Погашение обязательств	(52 503)	(36 441)	(171 840)	-	(134 289)	(395 073)
Прочие	(1 583)	(1)	(10)	-	(1 849 123)	(1 850 717)
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>	<b>11 374 688</b>	<b>466 555</b>	<b>1 366 540</b>	<b>1 496 533</b>	<b>1 945 789</b>	<b>16 650 105</b>

Анализ резервов:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные	13 937 343	14 814 651
Краткосрочные	2 712 762	2 013 474
	<b>16 650 105</b>	<b>16 828 125</b>

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта в аналогичных работах.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***(б) Резерв для охраны окружающей среды**

В соответствии с действующим законодательством у Группы имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды в сумме 466 555 сербских динаров (2022 г.: 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 процесс согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После согласования денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Группы провело оценку текущей стоимости обязательств связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2021-2023) в размере 1 496 533 сербских динаров (2022: 674 173 сербских динаров).

**(г) Резерв под судебные споры и прочие резервирования**

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. Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2023 года.

**(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам**

Вознаграждения сотрудникам:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Выходные пособия	938 794	768 865
Юбилейные вознаграждения	427 746	315 722
	<b>1 366 540</b>	<b>1 084 587</b>

Основные использованные актуарные предположения:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Ставка дисконтирования	7,78%	6,8%
Будущие повышения заработной платы	6,46%	4,72%
Средний трудовой стаж в будущем	18,42	18,44

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

	<b>Выходные пособия</b>	<b>Юбилейные вознаграждения</b>	<b>Итого</b>
<b>По состоянию на 1 января 2022 года</b>	<b>557 326</b>	<b>375 956</b>	<b>933 282</b>
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(57 649)	(39 997)	(97 646)
Актuarные убытки признанные в составе консолидированного прочего совокупного дохода	181 767	-	181 767
Общая сумма доходов признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	87 530	(20 134)	67 396
Курсовые разницы	(109)	(103)	(212)
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>768 865</b>	<b>315 722</b>	<b>1 084 587</b>
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(124 376)	(47 464)	(171 840)
Компания на входе в консолидацию	260 361	455 472	715 833
Актuarные убытки признанные в составе консолидированного прочего совокупного дохода	56 338	-	56 338
Общая сумма доходов признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(22 384)	(295 984)	(318 368)
Курсовые разницы	(10)	-	(10)
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>	<b>938 794</b>	<b>427 746</b>	<b>1 366 540</b>

Сумма признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	46 379	76 807
Процентные расходы	85 156	30 825
Убытки от изменения плана вознаграждений	85 333	22 951
Актuarные убытки (юбилейные вознаграждения)	(104 856)	(70 914)
Стоимость прошлых услуг	(430 380)	7 727
	<b>(318 368)</b>	<b>67 396</b>

**21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долгосрочные займы	-	2 728 428
Банковские кредиты	65 223 169	65 009 756
Обязательства по аренде	3 935 015	3 149 589
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	838 937	847 172
Прочие долгосрочные кредиты и займы	152 880	126 800
	<b>70 150 001</b>	<b>71 861 745</b>
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств подлежащих к оплате (примечание 22)	(11 685 114)	(6 547 322)
	<b>58 464 887</b>	<b>65 314 423</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Изменения обязательств Группы по финансовым операциям представлены следующим образом:

	<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>Финансовая аренда</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>77 480 042</b>	-	<b>2 335 974</b>	<b>79 816 016</b>
Поступления	4 499 752	1 311 584	-	5 811 336
Платежи	(14 063 305)	-	(814 876)	(14 878 181)
Неденежные операции	(12 974)	-	1 630 618	1 617 644
Курсовые разницы	(165 331)	(3 439)	(2 127)	(170 897)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>67 738 184</b>	<b>1 308 145</b>	<b>3 149 589</b>	<b>72 195 918</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>67 738 184</b>	<b>1 308 145</b>	<b>3 149 589</b>	<b>72 195 918</b>
Поступления	3 380 401	820 000	-	4 200 401
Платежи	(5 824 715)	(1 308 427)	(1 025 957)	(8 159 099)
Компания на входе в консолидацию	-	-	883 328	883 328
Неденежные операции	20 345	-	938 612	958 957
Курсовые разницы	(91 046)	282	(10 557)	(101 321)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>65 223 169</b>	<b>820 000</b>	<b>3 935 015</b>	<b>69 978 184</b>

(а) *Банковские кредиты*

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долгосрочные кредиты в Сербии	48 366 114	48 275 922
Долгосрочные кредиты за границей	16 857 055	16 733 834
	65 223 169	65 009 756
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(10 761 083)	(3 082 976)
	<b>54 462 086</b>	<b>61 926 780</b>

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
От 1 до 2 лет	7 632 523	9 707 939
От 2 до 5 лет	45 494 976	47 889 786
Более 5 лет	1 334 587	4 329 055
	<b>54 462 086</b>	<b>61 926 780</b>

Валютная структура долгосрочных обязательств по уплате банковских кредитов в стране и за границей:

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Долл. США	30 298	88 819
Евро	65 163 377	64 824 628
РСД (Сербские динары)	-	4 268
JPY (Японские иены)	29 494	92 041
	<b>65 223 169</b>	<b>65 009 756</b>

Указанные обязательства по кредитам Группа погашает в соответствии с предусмотренными в договорах сроками или в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа имеет договоренность о переменных процентных ставках. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство ожидает что Группа будет способна выполнить все свои обязательства по кредитам в соответствии с установленными сроками.

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA (примечание 5). Руководство считает что Группа по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соблюдает указанные ковенанты.

**(б) Обязательства по аренде**

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

Суммы признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 33)	160 516	98 355
Расходы по краткосрочной аренде (примечания 30)	103 413	401 482
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью не отраженных в качестве краткосрочной аренды (примечания 30)	51 477	118 858
Расходы связанные с переменными арендными платежами которые не включены в арендные обязательства (примечания 30)	2 304 661	1 940 663

**(в) 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.

**22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Краткосрочные кредиты в стране	820 000	821 257
Краткосрочные кредиты за рубежом	-	486 888
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 21)	10 761 083	5 811 404
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 21)	924 031	735 918
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	171	-
	<b>12 505 285</b>	<b>7 855 467</b>

**23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Обязательства перед поставщиками – материнской компанией дочерними обществами	-	1 762
Обязательства перед поставщиками – связанными сторонами в стране	839 599	3 695 885
Обязательства перед поставщиками в стране	12 228 611	8 278 322
Обязательства перед поставщиками за рубежом	3 289 717	12 016 177
Прочая торговая кредиторская задолженность	31 241	32 452
	<b>16 389 168</b>	<b>24 024 598</b>

**24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Обязательства по специфическим сделкам	331 038	299 927
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	2 256 409	1 744 239
Обязательства по процентам	247 688	144 947
Обязательства по дивидендам	3 783 595	3 783 818
Прочие обязательства перед персоналом	1 272 621	1 078 452
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	1 530 268	4 209 049
Акциз	8 059 685	7 994 286
Сборы за товарные запасы	617 524	885 898
Сборы по энергетической эффективности	73 508	122 399
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	14 013 449
Прочие налоги	1 430 698	1 033 672
Прочие краткосрочные обязательства	1 923 499	142 880
	<b>21 526 533</b>	<b>35 453 016</b>

**25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2023 года в размере 4 833 588 сербских динаров (31 декабря 2022 г.: 4 713 428 сербских динаров) в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере 2 844 890 сербских динаров (31 декабря 2022 г.: 2 876 426 сербских динаров) и контрактными обязательствами из которых 926 279 сербских динаров (31 декабря 2022 г.: 774 596 сербских динаров) относится к программе лояльности клиентов.

Выручка в размере 8 004 503 сербских динаров (2022 г.: 3 444 759 сербских динаров) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами 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.

**26. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ)**

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***ФИНАНСОВЫХ)**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Выгода от приобретения (примечание 39)	8 918 255	-
Восстановление доходы от обесценения:		
– основные средства (примечание 8)	32	-
– инвестиционной собственности (примечание 8б)	-	88 350
– запасов (примечание 12)	472 753	85 867
– прочих активов	20	128
	<b>9 391 060</b>	<b>174 345</b>

**27. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на производственные материалы	222 719 629	275 871 856
Расходы на накладные и другие материалы	362 483	278 016
Расходы на топливо и энергию	15 159 281	10 030 611
Прочие	1 638 261	1 075 497
	<b>239 879 654</b>	<b>287 255 980</b>

**28. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на оплату труда (брутто)	32 111 745	26 853 527
Налоги и взносы работодателя в заработную плату	4 385 978	3 731 825
Стоимость трудовых договоров	152 673	111 986
Расходы на другие личные заработки	40 300	23 982
Гонорары совету директоров	162 567	131 997
Расходы на выходное пособие	14 682	31 081
Затраты сервисных организаций	158 288	6 403
Прочие выплаты сотрудникам	1 460 510	1 299 513
	<b>38 486 743</b>	<b>32 190 314</b>

**29. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>Обесценение:</i>		
- нематериальных активов (примечание 7)	-	31 261
- основных средств (примечание 8)	135 289	146 367
- инвестиционная недвижимость (примечание 8б)	-	25 920
- запасов (примечание 12)	646 688	31 295
- прочего активов	27 193	1 165
	<b>809 170</b>	<b>236 008</b>

**30. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Производственные услуги	2 699 228	2 511 116
Транспортные услуги	3 141 497	3 430 557
Услуги по техобслуживанию	5 155 930	4 479 679
Арендная плата (примечание 21)	2 459 551	2 461 003
Расходы связанные с участием на выставках	9 134	7 701
Расходы на рекламу	998 752	858 008
Расходы на исследовательские работы	267 288	31 672
Прочие услуги	1 563 032	1 668 608
	<b>16 294 412</b>	<b>15 448 344</b>

**31. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Непроизводственные услуги	3 442 145	2 683 719
Представительские расходы	134 834	90 505
Страховые премии	689 725	503 644
Банковские услуги	717 055	717 500
Расходы по налогам	1 559 694	1 437 767
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 833 103	1 950 839
Прочие непроизводственные расходы	1 678 773	1 748 382
	<b>10 055 329</b>	<b>9 132 356</b>

Расходы на непроизводственные услуги оказанные в течение года закончившегося 31 декабря 2023 года в размере 3 442 145 сербских динаров (2022 г.: 2 683 719 сербских динаров) в основном относятся расходам на охрану в размере 920 982 сербских динаров (2022 г.: 689 189 сербских динаров) расходам на проектирование в размере 573 102 сербских динаров (2022 г.: 465 187 сербских динаров) и расходам на консалтинговые услуги в размере 219 575 сербских динаров (2022 г.: 192 480 сербских динаров).

**32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Финансовые доходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	950 947	2 142 450
Процентные доходы	4 698 292	2 138 838
Прибыль от реструктуризации займов	-	1 325 251
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	-	131
Положительная курсовая разница	594 210	757 386
Прочие финансовые доходы	47 204	39 086
	<b>6 290 653</b>	<b>6 403 142</b>

**33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	За год закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Финансовые расходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 152 020	3 508 316
- прочие финансовые расходы	107 748	151 488
Процентные расходы	3 066 076	1 645 100
Дисконтированной дебиторской задолженности	2 445	90 101
Дисконтированное долгосрочное обязательство	154 128	39 835
Резерв под торговую и прочую долгосрочную дебиторскую задолженность: дисконтирование	20 438	24 732
Отрицательная курсовая разница	647 631	1 559 619
Прочие финансовые расходы	147 683	108 961
	<b>5 298 169</b>	<b>7 128 152</b>

**34. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

	За год закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений	57 589	50 409
Доход на основе оценки:		
- торговой дебиторской задолженности (примечание 5)	96 580	43 074
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	382	601 580
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	6 839	4 653
	<b>161 390</b>	<b>699 716</b>

**35. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

	За год закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Обесценения долгосрочных финансовых вложений	429	-
Расход на основе оценки:		
- торговой дебиторской задолженности (примечание 5)	140 751	113 760
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	1 986	360
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	2 935	2 681
- прочие (примечание 5)	10 215	7 671
Оценка финансовых инструментов от отчет о прибылях и убытках	-	352 829
	<b>156 316</b>	<b>477 301</b>

**36. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Доходы от продажи нематериальных активов и от основных средств	42 871	214 331
Доходы от продажи материалов	20 928	58 574
Излишки при инвентаризации	517 018	592 552
Доход от списания кредиторской задолженности	62 678	41 715
Отмена долгосрочных резервов (примечание 20)	579 872	369 331
Доход от начисленных процентов за неустойку	88 096	87 942
Прочие доходы	81 315	54 731
	<b>1 392 778</b>	<b>1 419 176</b>

**37. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Убытки от продаж нематериальных активов и недвижимости установок и оборудования	70 216	158 117
Убытки от продаж материалов	135 536	183 230
Недостачи при инвентаризации	684 272	706 099
Списание дебиторской задолженности	22 460	2 966
Списание запасов	171 504	117 799
Добровольные платежи и пожертвования	7 248 576	162 031
Прочие неупомянутые расходы	328 668	89 810
	<b>8 661 232</b>	<b>1 420 052</b>

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.

**38. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Компоненты налога на прибыль:

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Текущий налог на прибыль	8 532 713	17 886 433
Отложенный налог на прибыль (примечание 11)		
Возникновение и аннулирование временных разниц	(564 513)	(423 121)
	<b>7 968 200</b>	<b>17 463 312</b>

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы которую бы была получена в случае применения средневзвешенной налоговой ставки как и представлено:

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>52 160 716</b>	<b>109 837 965</b>
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
<i>Воздействие налогообложения на:</i>		
- 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
	<b>7 968 200</b>	<b>17 463 312</b>
Средневзвешенная эффективная ставка по налогу на прибыль	15,28%	15,9%

**39. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ***Приобретение «ХИП Петрохемия д.о.о. Панчево»*

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 года между Правительством Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемия д.о.о. Панчево» (далее - ХИПП), 9 июня 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 июня 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:

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

		<b>Справедливая стоимость, признанная на момент приобретения</b>
<b>Активы</b>		
	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 8)	1 898 512
	Прочие внеоборотные активы	34 314
	<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>14 634 523</b>
<b>Обязательства</b>		
	Текущие резервы по обязательствам и расходам (примечание 20)	(7 312)
	Прочие текущие обязательства	(2 914 880)
	Обязательства по аренде	(883 328)
	Долгосрочные резервы по обязательствам и расходам (примечание 20)	(820 458)
	Отложенные налоговые обязательства (примечание 11)	(95 548)
	Прочие долгосрочные обязательства	(3 825)
	<b>Итого приобретенные обязательства</b>	<b>(4 725 351)</b>
	<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>9 909 172</b>
	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	-
	<b>Прибыль от выгодного приобретения (примечание 26)</b>	<b>8 918 255</b>
<b>Денежный поток при приобретении</b>		
	Денежное вознаграждение	-
	Минус: Приобретенные остатки	568 307
	Денежные средства и их эквиваленты	-
	<b>Чистый приток денежных средств - инвестиционная деятельность</b>	<b>568 307</b>

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/(расходы), 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

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

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.

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%
- 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 декабря 2022 года, приобретений не было.

## 40. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Экономическая среда в Республике Сербии*

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя себестоимость цен на нефть в течение 2023 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 отличаться от фактических результатов.

### *Обязательства по охране окружающей среды*

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату в размере 466 555 сербских динаров (на 31 декабря 2022 г.: 508 332 сербских динаров) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия (примечание 20).

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

---

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

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

#### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции определенные руководством могут быть успешно оспорены соответствующими органами и Группе придется заплатить дополнительные суммы недоимок штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило что по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

#### *Капитальные обязательства*

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

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

## Группа «НИС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

#### 41. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия %	
			31 декабря 2023	31 декабря 2022
НИС Петрол д.о.о. г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол е.о.о.д. г. София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL г. Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
НИС Оверсис г. Санкт Петербург	Россия	Прочее	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о. г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о. г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о. г. Зреньянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о. г. Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
НИС Петрол а.д. г. Белград	Сербия	Прочее	100	100
G-Petrol d.o.o. г. Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о. г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	100	100
ХИП – Петрохемиа 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.

#### 42. 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.

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	<b>Материнское общество</b>	<b>Дочерние и ассоциированные предприятия</b>	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>			
Авансы за основные средства	-	72,113	-
Инвестиции в совместную деятельность	-	-	2,729,005
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	669,617
Авансы за запасы и услуги	-	16,552	-
Торговая дебиторская задолженность	-	218,543	84,543
Прочие дебиторская задолженность	-	19,799	25
Краткосрочные вложения	-	25,835	-
Полученные авансы	-	(127)	(433)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(172,010)	(667,589)
	<b>-</b>	<b>180,705</b>	<b>2,815,168</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>			
Активы в форме права пользования	-	197	-
Инвестиции в совместную деятельность	-	-	2 866 724
Авансы за запасы и услуги	-	22 259	-
Торговая дебиторская задолженность	-	367 944	1 446 747
Прочие дебиторская задолженность	-	5 741	709 408
Краткосрочные вложения	-	36 214	-
Долгосрочные обязательства	-	(49)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(2 728 428)	-
Полученные авансы	-	(312)	(3 101)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 762)	(642 009)	(3 053 876)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(37)	(1)
	<b>(1 762)</b>	<b>(2 938 480)</b>	<b>1 965 901</b>

В течение периода завершившегося 31 декабря 2023 и 2022 г. произведены следующие операции со связанными сторонами:

	<b>Материнское общество</b>	<b>Дочерние и ассоциированные предприятия</b>	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>
<b>За год закончившийся 31 декабря 2023г</b>			
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)
	<b>(5,218)</b>	<b>(782,931)</b>	<b>953,284</b>
<b>За год закончившийся 31 декабря 2022г</b>			
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
	<b>(7 292)</b>	<b>(115 076 746)</b>	<b>30 661 248</b>

**Группа «НИС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>	<b>Прочие</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)	-	967 842
Прочие оборотные активы	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(517 071)
Прочие краткосрочные обязательства	-	24
	-	<b>451 240</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)	1 433 784	787 379
Прочие оборотные активы	-	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 259 596)	(725 804)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 506)	(24)
	<b>171 682</b>	<b>61 996</b>
	<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>	<b>Прочие</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>		
Доход от основной деятельности	15 329 411	11 388 815
Операционные затраты	(172 776)	(256 434)
	<b>15 156 635</b>	<b>11 132 381</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>		
Доход от основной деятельности	39 107 255	9 812 283
Операционные затраты	(279 921)	(340 454)
	<b>38 827 334</b>	<b>9 471 829</b>

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 ассоциированных организаций.

**Вознаграждения для основного руководства**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года 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 Совет Общего собрания акционеров Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты бонусы и иные выплаты.

**43. СВЕРКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТЕЛЬСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете Группа провела сверку дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками до подготовки финансовой отчетности. У Группы нет существенной неподтвержденной дебиторской или кредиторской задолженности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

---

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

#### **44. 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 29 февраля 2024 г. когда утверждена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

**Группа «НИС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

---

*(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

**Группа НИС**

**Контактная информация**

Главный офис Группы:

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

Телефон: (+381 21) 481 1111

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

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

Управление по связям с инвесторами

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