



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

**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

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

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о прибылях или убытках	4
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общая информация	9
2. Основные положения учетной политики	9
3. Ключевые учетные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
4. Применение поправок к существующим стандартам	28
5. Управление финансовыми рисками	28
6. Информация о сегментах	37
7. Нематериальные активы	41
8. Основные средства	42
9. Инвестиции в дочерние общества	47
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	48
11. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	49
12. Прочие долгосрочные финансовые вложения	49
13. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
14. Запасы	51
15. Торговая дебиторская задолженность	51
16. Прочая дебиторская задолженность	52
17. Краткосрочные финансовые вложения	52
18. Денежные средства и денежные эквиваленты	52
19. Расходы будущих периодов	53
20. Забалансовые активы и обязательства	53
21. Акционерный капитал	53
22. Долгосрочные резервы	54
23. Долгосрочные обязательства	56
24. Краткосрочные финансовые обязательства	58
25. Торговая кредиторская задолженность	59
26. Прочие краткосрочные обязательства	59
27. Доходы будущих периодов	59
28. Доходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	60
29. Расходы на материалы	60
30. Расходы на оплату труда и прочие выплаты сотрудникам	60
31. Расходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	60
32. Операционные расходы	61
33. Нематериальные расходы	61
34. Финансовые доходы	61
35. Финансовые расходы	62
36. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	62
37. Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	62
38. Прочие доходы	62
39. Прочие расходы	63
40. Налог на прибыль	63
41. Условные и договорные обязательства	64
42. Операции со связанными сторонами	65
43. Сверка дебиторской и кредиторской задолженности	67
44. События после отчетной даты	67
Контактная информация	68



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности компании «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД» (далее по тексту – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчетов об изменениях капитала за год закончившийся на указанную дату, пояснений к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочие раскрытия.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает

достоверно и объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» Республики Сербии.

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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми в соответствии с Этическим кодексом профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Нами было определен следующий ключевой вопрос:

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 22 к финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Общество признало резервы в сумме 11 579 581 тыс. 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 Общество 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 (Продолжение)

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 восстановление природных ресурсов инфраструктуры газа и нефтяной деятельности на начальном этапе. Оценка указанных факторов влияет на определение точной суммы резерва, который представляет собой существенно значимую статью финансовой отчетности.

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 Общество 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 проведены следующие аудиторские процедуры:

- Мы проверили математическую точность модели, применяемой Обществом 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;
- Проверка полноты 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»*****Прочая информация***

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

В связи с консолидированным Годовым отчетом, мы также выполнили процедуры, предусмотренные Законом о бухгалтерском учете Республики Сербии. Данные процедуры включают рассмотрение вопроса о том, содержит ли консолидированный Годовой отчет раскрытие информации согласно Закону о бухгалтерском учете Республики Сербии. По результатам проведенных процедур мы считаем, что:

- ✓ консолидированный Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете Республики Сербии; и
- ✓ информация, раскрытая в консолидированном Годовом отчете за финансовый год, за который составляется финансовая отчетность, соответствует информации, содержащейся в финансовой отчетности.

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит о финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 об аудиторской деятельности Республики Сербии, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Законом об аудиторской деятельности Республики Сербии, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ✓ Проводим оценку представления 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 финансовой отчетности (продолжение)

- ✓ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Общества и направлений бизнеса в рамках Общества для выражения мнения о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за руководство аудитом Общества, осуществление надзора и проведение проверки. Кроме того, мы несем единоличную 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 выявляем 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 г.

Срджан Божович

партнер по проекту аудита,

лицензированный
уполномоченный аудитор

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		329 587 024	321 293 674
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	15 216 763	15 715 351
1 Вложения в развитие	0004		10 006 187	10 830 934
2 Концессии, патенты, лицензии, товарный знак и знак обслуживания, программное обеспечение и прочие нематериальные активы	0005		3 231 197	3 474 961
3 Гудвил	0006		-	-
4 Арендованные нематериальные активы и нематериальные активы на стадии разработки	0007		1 979 379	1 409 456
5 Авансы за нематериальные активы	0008		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		272 188 658	260 732 530
1 Земля и здания	0010	8а	168 250 886	164 408 322
2 Машины и оборудование	0011	8а	73 685 863	78 317 642
3 Инвестиционная недвижимость	0012	8с	1 514 651	1 605 254
4 Арендованные основные средства и основные средства на стадии подготовки	0013	8а,8б	24 365 059	15 138 208
5 Прочие основные средства и вложения в основные средства третьих лиц	0014	8а	209 276	221 174
6 Авансы за основные средства в стране	0015	8а	3 621 003	987 949
7 Авансы за основные средства за рубежом	0016	8а	541 920	53 981
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ	0017		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		42 181 603	44 845 793
1 Участие в капитале юридических лиц (за минусом участия в капитале, оцениваемом по методу участия)	0019	9	31 108 323	13 517 853
2 Участие в капитале, оцениваемом по методу участия	0020	10	1 038 800	1 038 800
3 Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества и прочие связанные стороны, долгосрочная дебиторская задолженность данных обществ в стране	0021	11	1 889 147	1 868 080
4 Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества и прочие связанные стороны, долгосрочная дебиторская задолженность данных обществ за рубежом	0022	11	6 659 484	26 772 569
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	12	1 477 284	1 639 124
V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0028		-	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0029	13	3 527 437	2 971 445
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0031 +0037 +0038+0044+0048+0057+0058)	0030		186 779 123	198 703 857
I. ЗАПАСЫ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	14	60 067 483	54 744 384
1 Материалы, запчасти, инструмент и мелкий инвентарь	0032		28 747 942	26 598 827
2 Незавершенное производство и готовая продукция	0033		27 636 379	25 900 463
3 Товары	0034		2 943 979	1 664 301
4 Уплаченные авансы за запасы и услуги в стране	0035		463 859	363 593
5 Уплаченные авансы за запасы и услуги за рубежом	0036		275 324	217 200

(продолжение)

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
II. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
III. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0039+0040+0041+0042+0043)	0037		60,090	27 318
1 Отечественные клиенты	0039		29 353 436	31 630 516
2 Зарубежные клиенты	0040		1 332 734	1 042 078
3 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны в стране	0041		5 574 445	2 122 276
4 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны за рубежом	0042		8 200 790	7 937 449
5 Прочая торговая дебиторская задолженность	0043		-	-
IV. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0045+0046+0047)	0044	16	10 895 067	2 590 493
1 Прочая задолженность	0045		3 385 888	2 472 177
2 Дебиторская задолженность - переплата по налогу на прибыль	0046		7 380 049	-
3 Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам и платежам	0047		129 130	118 316
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	17	47 122 344	6 473 739
1 Краткосрочные кредиты и вложения - материнская компания и дочерние общества	0049		1 034 375	201 993
2 Краткосрочные кредиты и вложения - иные связанные стороны	0050		-	-
3 Краткосрочные кредиты, займы и вложения в стране	0051		63 862	75 226
4 Краткосрочные кредиты, займы и вложения за рубежом	0052		19 733 211	192 821
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		26 290 896	6 003 699
VI. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0057	18	16 270 493	83 083 255
VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0058	19	7 902 241	9 052 349
D. ИТОГО АКТИВ ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0029+0030)	0059		519 893 584	522 968 976
Ъ. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0060	20	178 808 690	127 991 900
A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) >= 0	0401	21	378 320 864	359 816 117
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	0402		81 530 200	81 530 200
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0403		-	-
III. ЭМИССИОННАЯ ПРЕМИЯ	0404		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0405		-	-
V. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ И НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0406		52 362	154 012
VI. НЕРАЛИЗОВАННЫЙ УБЫТОК ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0407		73 330	62 225
VII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0409+0410)	0408		296 811 632	278 194 130
1 Нераспределенная прибыль предыдущих лет	0409		254 897 004	184 737 199
2 Нераспределенная прибыль текущего года	0410		41 914 628	93 456 931
VIII. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0411		-	-
IX. УБЫТОК (0413+0414)	0412		-	-
1 Убыток предыдущих лет	0413		-	-
2 Убыток текущего года	0414		-	-
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0416+0420+0428)	0415		79 702 902	75 724 966
I. ДОЛГОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ (0417+0418+0419)	0416	22	11 585 650	11 150 060
1 Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0417		737 192	694 752
2 Резерв под расходы в гарантийный период	0418		-	-
3 Прочий долгосрочный резерв	0419		10 848 458	10 455 308

(продолжение)

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	23	68 117 252	64 574 906
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		40 276 230	47 311 599
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		12 045 152	850 950
III. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0428		-	-
V. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0429	13	-	-
Г. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ И ПОЛУЧЕННЫЕ ДОТАЦИИ	0430		-	-
Д. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		61 869 818	87 427 893
I. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ	0432	22	2 624 738	1 899 914
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	24	14 889 366	11 654 705
1 Обязательства по кредитам перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам в стране	0434		2 786 281	4 036 953
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		522 002	498 203
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		-	-
III. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ДЕПОЗИТЫ И ЗАДАТКИ	0441		4 817 430	11 298 696
IV. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	25	18 658 813	25 456 060
1 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами в стране	0443		7 741 512	7 796 328
2 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами за рубежом	0444		50 989	67 847
3 Обязательства перед поставщиками в стране	0445		8 104 925	6 266 698
4 Обязательства перед поставщиками за рубежом	0446		2 748 942	11 309 738
5 Обязательства по векселям	0447		-	-
6 Прочая торговая кредиторская задолженность	0448		12 445	15 449
V. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0450+0451+0452)	0449	26	17 155 121	33 575 224
1 Прочие краткосрочные обязательства	0450		6 342 389	6 061 073
2 Обязательства по налогу на добавленную стоимость и прочим обязательным платежам	0451		10 812 732	13 521 458
3 Обязательства по налогу на прибыль	0452		-	13 992 693
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АКТИВАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ И АКТИВАМ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	0453		-	-
VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0454	27	3 724 350	3 543 294
Ъ. УБЫТКИ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ РАЗМЕР КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059)>=0=(0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455		-	-
Е. ИТОГО ПАССИВ (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		519 893 584	522 968 976
Ж. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0457	20	178 808 690	127 991 900

г. Нови Сад, 29 февраля 2024 г.

Кирилл Тюрденев
 Генеральный директор

М.П.

Антон Черепанов
 Финансовый директор

Примечания на страницах 9 – 68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		394 916 730	499 132 440
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (1003+1004)	1002	6	32 482 249	38 615 427
1 Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1003		31 901 438	37 488 527
2 Выручка от продаж товаров на зарубежном рынке	1004		580 811	1 126 900
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ И УСЛУГ (1006+1007)	1005	6	358 295 284	447 922 186
1 Выручка от продаж товаров и услуг на внутреннем рынке	1006		312 728 598	379 672 743
2 Выручка от продаж товаров и услуг на зарубежном рынке	1007		45 566 686	68 249 443
III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1008		1 912 698	1 793 652
IV. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1009		1 735 916	10 203 697
V. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1010		-	-
VI. ПРОЧАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	1011	6	436 837	407 556
VII. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)	1012	28	53 746	189 922
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1015+1016+1020+1021+1022+0408+1023+1024)	1013		339 798 347	387 362 877
I. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1014		29 541 577	35 828 930
II. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1015	29	233 247 909	279 608 303
III. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1016	30	21 123 506	18 902 369
1 Расходы на оплату труда и компенсационные выплаты	1017		17 693 178	15 831 403
2 Расходы по налогу на прибыль, отчислениям и вознаграждениям	1018		2 331 792	2 121 658
3 Прочие компенсационные выплаты	1019		1 098 536	949 308
IV. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ	1020	7,8	22 593 795	23 122 898
V. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)	1021	31	139 927	207 208
VI. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	1022	32	18 030 811	17 070 182
VII. РАСХОДЫ ПОД СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	1023		923 808	597 595
VII. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1024	33	14 197 014	12 025 392
B. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001- 1013)>= 0	1025		55 118 383	111 769 563
Г. ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК (1013- 1001)>= 0	1026		-	-
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1028+1029+1030+1031)	1027	34	6 948 780	5 432 711
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	1028		2 241 852	2 806 138
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	1029		4 309 314	2 055 522
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ	1030		350 420	531 965
IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	1031		47 194	39 086
Ђ. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1033+1034+1035+1036)	1032	35	4 676 470	6 797 866
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	1033		1 154 108	3 661 266
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	1034		3 087 786	1 665 039
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ	1035		424 612	1 404 121
IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	1036		9 964	67 440
Е. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1027-1032)>=0	1037		2 272 310	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1027)>=0	1038		-	1 365 155

(продолжение)

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
З. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1039	36	101 080	697 015
И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1040	37	82 794	465 281
Ж. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1041	38	786 254	1 243 447
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1042	39	8 435 642	1 132 715
Л. ИТОГО ДОХОДЫ (1001+1027+1039+1041)	1043		402 752 844	506 505 613
М. ИТОГО РАСХОДЫ (1013+1032+1040+1042)	1044		352 993 253	395 758 739
Н. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1043-1044)>=0	1045		49 759 591	110 746 874
О. УБЫТОК ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1044-1043)>=0	1046		-	-
П. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1047		-	-
Р. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1048		-	-
С. ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1045-1046+1047-1048)>=0	1049		49 759 591	110 746 874
Т. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1046-1045+1048-1047)>=0	1050		-	-
У. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
И. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1051	40	8 391 534	17 696 181
К. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1052	40	-	221 765
Л. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1053	40	546 571	628 003
М. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1054		-	-
Н. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1049-1050-1051-1052+1053-1054)>=0	1055		41 914 628	93 456 931
О. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)>=0	1056		-	-
П. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К НЕКОНТРОЛИРУЕМОЙ ДОЛЕ УЧАСТИЯ	1057		-	-
К. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ	1058		-	-
Л. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ОТНОСЯЩИЙСЯ К НЕКОНТРОЛИРУЕМОЙ ДОЛЕ УЧАСТИЯ	1059		-	-
М. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ОТНОСЯЩИЙСЯ К МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ	1060		-	-
Н. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1 Базовая прибыль на акцию	1061		-	-
2 Разводненная прибыль на акцию	1062		-	-

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023г.	2022 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (АОП 1055)	2001		41 914 628	93 456 931
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (АОП 1056)	2002		-	-
Б. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток будущих периодов</i>				
1 Изменения в результате переоценки нематериальных активов, основных средств				
а) увеличение резерва переоценки	2003		-	-
б) уменьшение резерва переоценки	2004		-	-
2 Актуарные доходы или убытки по пенсионным планам				
а) прибыли	2005		-	-
б) убытки	2006		53 255	106 836
3 Прибыль или убытки на основании доли в прочем совокупном доходе или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
<i>б) Статьи, которые дополнительно могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытков будущих периодов</i>				
1 Прибыль или убытки на основании вложений в долевые финансовые инструменты				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
2 Прибыль или убытки на основании пересчета в валюту предоставления финансовой отчетности о зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		-	-
б) убытки	2012		-	-
3 Прибыль или убытки от хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
4 Прибыль или убытки от хеджирования рисков денежных потоков				
а) прибыль	2015		-	-
б) убытки	2016		-	-
5 Прибыль или убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
а) прибыль	2017		8 299	-
б) убытки	2018		-	-
I. ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0				
	2019		-	-
II. ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>=0				
	2020		44 956	106 836
III. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ УБЫТОК ПО ПРОЧЕМУ СОВОКУПНОМУ ДОХОДУ ИЛИ УБЫТКУ ЗА ПЕРИОД				
	2021		-	-
IV. ДОХОД ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК				
	2022		-	-
IV. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2019-2020-2021+2022)>=0				
	2023		-	-
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021-2022)>=0				
	2024		44 956	106 836
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА ПЕРИОД				
I. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2001-2002+2023-2024)>=0				
	2025		41 869 672	93 350 095
II. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2002-2001+2024-2023)>=0				
	2026		-	-
Г. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ИЛИ УБЫТОК (2028+2029)= КОД 2025>=0 или КОД 2026>0				
	2027		-	-
1 Относящийся к материнской компании	2028		-	-
2 Относящийся к неконтролирующей доле участия	2029		-	-

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2023г.	2022г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1-4)	3001		663 228 848	763 679 874
1 Продажи и полученные авансы в стране	3002		631 066 472	724 322 139
2 Продажи и полученные авансы за рубежом	3003		28 302 511	35 277 407
3 Полученные проценты от операционной деятельности	3004		3 423 030	1 590 841
4 Прочие поступления от операционной деятельности	3005		436 835	2 489 487
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1-8)	3006		640 503 796	657 822 045
1 Выплаты поставщикам и выданные авансы в стране	3007		105 747 347	89 620 209
2 Выплаты поставщикам и выданные авансы за рубежом	3008		223 291 963	281 917 634
3 Расходы по оплате труда и прочие компенсационные выплаты	3009		19 842 032	17 661 415
4 Уплаченные проценты в стране	3010		2 278 867	1 029 995
5 Уплаченные проценты за рубежом	3011		571 343	483 418
6 Налог на прибыль	3012		29 759 942	7 858 372
7 Прочие обязательства по уплате в бюджет	3013		259 012 302	259 251 002
8 Прочий отток от операционной деятельности	3014		-	-
III. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (I-II)	3015		22 725 052	105 857 829
IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II-I)	3016		-	-
Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности (1-5)	3017		17 692 662	4 984 810
1 Продажа акций и долей	3018		-	-
2 Продажа нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3019		151 307	388 704
3 Прочие финансовые вложения	3020		17 496 983	4 596 106
4 Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3021		-	-
5 Полученные дивиденды	3022		44 372	-
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1-3)	3023		78 828 210	34 464 322
1 Приобретение акций и долей	3024		5 863 685	-
2 Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3025		35 905 900	23 644 635
3 Прочие финансовые вложения	3026		37 058 625	10 819 687
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I-II)	3027		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II-I)	3028		61 135 548	29 479 512
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступление денежных средств от финансовой деятельности (1-7)	3029		14 368 904	21 933 670
1 Увеличение уставного капитала	3030		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3031	23	2 911 766	3 905 907
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3032	23	468 635	593 845
4 Краткосрочные кредиты в стране	3033	23	10 988 503	16 946 590
5 Краткосрочные кредиты за рубежом	3034		-	487 328
6 Прочие долгосрочные обязательства	3035		-	-
7 Прочие краткосрочные обязательства	3036		-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1-8)	3037		42 547 189	34 526 466
1 Выкуп собственных акций и долей	3038		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3039	23	2 768 255	2 957 319
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3040	23	3 057 206	11 105 986
4 Краткосрочные кредиты в стране	3041	23	12 240 277	14 273 781
5 Краткосрочные кредиты за рубежом	3042		486 580	-
6 Прочие обязательства	3043		-	-
7 Финансовый лизинг	3044	23	629 946	407 258
8 Уплаченные дивиденды	3045	21	23 364 925	5 782 122
III Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I-II)	3046		-	-
IV Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II-I)	3047		28 178 285	12 592 796
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3017+3029)	3048		695 290 414	790 598 354
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3006+3023+3037)	3049		761 879 195	726 812 833
Е. ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3048-3049)>=0	3050		-	63 785 521
Е. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3049-3048)>=0	3051		66 588 781	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА	3052		83 083 255	20 336 901
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3053		17 461	50 761
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3054		241 442	1 089 928
И. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА (3050- 3051+3052+3053- 3054)	3055	18	16 270 493	83 083 255

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	код	Уставный капитал I	код	Резерв переоц., нераспр. приб. и неп. убыт	код	Нераспределенная прибыль	код	Убыток	код	Всего
1. Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	4001	81 530 200	4037	198 353	4046	190 519 321	4055	-	4073	272 247 874
2. Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4002	-	4038	-	4047	-	4056	-	4074	-
3. Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	4003	81 530 200	4039	198 353	4048	190 519 321	4057	-	4075	272 247 874
4. Чистые изменения в 2022 г.	4004	-	4040	(106 566)	4049	87 674 809	4058	-	4076	87 568 243
5. Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 г.	4001	81 530 200	4041	91 787	4050	278 194 130	4059	-	4077	359 816 117
6. Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4006	-	4042	-	4051	-	4060	-	4078	-
7. Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2023 г.	4007	81 530 200	4043	91 787	4052	278 194 130	4061	-	4079	359 816 117
8. Чистые изменения в 2023 г.	4008	-	4044	(112 755)	4053	18 617 502	4062	-	4080	18 504 747
9. Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г.	4009	81 530 200	4045	(20 968)	4054	296 811 632	4063	-	4081	378 320 864

Примечания на страницах 9–68 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нафтна индустрија Србије» Нови Сад (именуемое в дальнейшем: Общество) является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Общества относятся:

- Разведка, развитие и добыча сырой нефти и газа,
- Производство нефтепродуктов,
- Торговля нефтепродуктами и газом и
- Производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

Настоящая финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Общества. Общество также составляет консолидированную финансовую отчетность.

Настоящая 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 финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составлена Обществом в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия, требующим разработки 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 финансовая отчетность составлена Обществом в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

В связи с этим представленная финансовая отчетность не может рассматриваться как финансовая отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

Составление финансовой отчетности в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия требует применения определенных ключевых бухгалтерских оценок. От руководства, также, требуется использовать профессиональное суждение в применении учетных

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

политик Общества. Вопросы, требующие профессионального суждения либо комплексной оценки, а также те области, в которых применение бухгалтерских оценок и суждений существенны для финансовой отчетности (приведены в Примечании 3).

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

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

2.3. Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам бизнеса составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Общества. Высшим органом оперативного управления, который распределяет ресурсы и оценивает деятельность 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, отраженные в финансовой отчетности Общества, оцениваются и отражаются в валюте преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность ("функциональная валюта"). Показатели данной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (сокр. - РСД), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Общества.

(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. Прибыль или убытки от курсовых разниц, возникающие при расчетах по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2.5. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

Отдельно полученные лицензии отражаются по исторической себестоимости. Лицензии имеют ограниченный срок действия и отражаются по покупной стоимости, за вычетом аккумулированной амортизации. Расчет амортизации производится с применением пропорционального метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение их оцененного срока действия (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.

(б) Программное обеспечение

Затраты, связанные с программным обеспечением, включают в себя прежде всего расходы на внедрение программного обеспечения САП. 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 оцененного срока действия (до 8 лет).

2.6. Нефтегазодобывающие основные средства

(а) Средства для разведки и оценки

Общество применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с разведкой и определением себестоимости месторождений.

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

Затраты на разведку и оценку (минеральных ресурсов) 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 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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) Затраты на разработку основных и нематериальных активов

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

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

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

К средствам, связанным с добычей нефти и газа, относятся средства по разведке и оценке запасов, а также расходы на разработку, 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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

2.7. 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 Общество 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 отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли.

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:

<u>Описание</u>	<u>Срок использования</u>
Строительные объекты	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	2 - 35
- Мебель	3 - 10
- Транспортные средства	5 - 25
- Компьютеры	3 - 10
Прочее	3 - 20

Остаточная стоимость активов и срок 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 отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 38 и 39).

2.8. Аренда

Общество 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 Общества. 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, Общество 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:

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

	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.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой малоценных активов, признаются как издержки в финансовом результате на равномерной основе.

2.9. 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 на то, 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 гудвила, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения, на каждую отчетную дату.

2.10. 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Инвестиционная собственность отражается в учете по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности учитывается в составе отчета о прибылях и убытках по строке «Расходы/Доходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)» (Примечания 28 и 31).

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество 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.

2.11. 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

Общество 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

При первоначальном признании Общество 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 Общества, используемой для управления активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с денежными потоками.

Бизнес-модель отражает порядок управления Обществом своими активами для генерирования денежных потоков и преследуемые Обществом 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 Общество 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, Общество определяет, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов. В такой оценке Общество 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 Общества 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 разницеми. Убытки от обесценения отражаются отдельно.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Долевые инструменты

Последующая оценка всех долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Если по решению руководства Общества 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 Общества на получение платежа.

(в) Списание

Финансовые активы подлежат полному или частичному списанию в тех случаях, когда Общество исчерпало все практические возможности взыскания и пришло к заключению, что разумных оснований ожидать взыскания нет. Списание представляет собой прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, являющиеся предметом принудительного исполнения, если Общество 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 Общество 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 Обществом и его 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, Общество может изменить договорные условия, касающиеся финансовых активов. Общество оценивает, насколько значительна модификация предусмотренных договором денежных потоков и, среди прочего, учитывает следующие факторы: значительные изменения процентной ставки или качества кредита, которые в существенной степени воздействуют на кредитный риск, связанный с активом, или предоставление значительного займа, когда заемщик не пребывает в финансово затруднительном положении.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Если измененные условия существенно отличаются от предыдущих, срок действия прав на денежные потоки от первоначального актива истекает, Общество 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

Общество 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 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**

Общество 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 Общество 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 Общество 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 Общество 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.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

Общество использует матрицу резервов при вычислении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Общество 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 отчете о финансовых результатах как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.

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

2.12. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости или по чистой стоимости реализации, в зависимости от того какая из них является самой низкой. Себестоимость определяется 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 Общества 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 39).

2.13. Забалансовые активы и обязательства

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

2.14. Акционерный капитал

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

2.15. Прибыль на акцию

Общество 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.

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

2.16. Резервы

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Общества 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 отчета о прибылях и убытках.

2.17. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в 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 Общество 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 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.

2.18. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Общество создает пенсионный план с установленными взносами. Общество делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Общество не имеет больше никаких других пенсионных планов и, соответственно, никаких иных обязательств по пенсионному

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Общество осуществляет выплаты сотрудникам по случаю юбилея, пенсионные выплаты и прочие вознаграждения в соответствии с коллективным договором. Право на такие льготы обычно предоставляется в случае, если сотрудник продолжал работать в компании до пенсионного возраста или проработал установленный минимум лет. Ожидаемые затраты на эти выплаты, начисляются в течение периода работы сотрудника.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках отчета о прочем совокупном доходе за период, в котором они возникли. Эти обязательства оцениваются ежегодно независимыми актуариями 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

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

В 2020 году Общество начало реализовать новую трехлетнюю (2021 – 2023) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 22).

2.19. Признание выручки по договорам с покупателями

Общество 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 Общество 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.

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 Общества о том, обязана ли, во-первых, оплатить акцизы или взимается сумма с покупателей за счет налоговых властей.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Общество 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 Общество 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

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

в) Продажа электроэнергии

Общество 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 Общество ожидает физической поставки договорных объемов, выручка от электроэнергии в 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

е) Программы лояльности

Общество 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 27.

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 Общество в связи с созданием или приобретением финансового актива, к примеру, гонорары за оценку кредитоспособности, оценку и регистрацию гарантий или обеспечения, проведение переговоров по условиям кредитного инструмента или за обработку документов по сделке.

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

2.20. Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательства в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Общества.

2.21. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не оцениваются по справедливой стоимости и которые требуют значительного времени на подготовку к использованию ли продаже (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.

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

3. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 влияют 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 Обществом учетной политики. Фактические результаты деятельности Общества 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 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 могут потребоваться существенные новые капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование, в целях обеспечения добычи нефти из указанных запасов. 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 2 040 256 тысяча сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 г: РСД 2 090 570 тысяча сербских динаров).

3.3. 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.

Общество определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Эта процентная ставка, которая должна быть применена при определении текущей стоимости ожидаемых будущих денежных выплат, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательств по пенсиям. При определении соответствующих ставок дисконтирования, Общество при рассмотрении учитывает процентные ставки сербских казначейских облигаций, деноминированных в валюте, в которой обязательства по пенсиям будут выплачиваться, и срок наступления которых приблизительно соответствует сроку наступления обязательств по пенсиям.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 8,78% (вместо примененной – 7,78%), текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилась бы на 9,33% а по юбилейным вознаграждениям на 5,05%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям увеличилась бы на 6,80%.

3.4. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Общества 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Сумма признанного резерва является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Общества, 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 тысяча сербских динаров (2022 г.: в размере 7,80% вместо использованной 6,80% уменьшилась бы на 1 163 584 тысяча сербских динаров).

3.5. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного, или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Общества. Руководство Общества 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 Общества или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Общество после консультаций с юридическими консультантами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Общества судебных и налоговых процедур, а также основания для выплаты возмещения, которое может быть взысканным или ожидаемым в приведенных обстоятельствах. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в финансовой отчетности Общества.

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 если она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Общество может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 41).

3.6. Возмещаемая стоимость основных средств

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Общества проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Общества. 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.

Общество оценило 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 Общества на 92,2 млрд сербских динаров (2022 г.: в размере 58,5 млрд сербских динаров).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Тем не менее, руководство продолжает постоянно следить за колебаниями цен на сырую нефть и их влиянием на деятельность Общества, с целью принятия соответствующих мер по смягчению последствий, в случае если негативные тенденции и в дальнейшем будут продолжаться на рынке.

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 финансовую отчетность.

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

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

5.1. Факторы финансового риска

Деятельность Общества подвергается разнообразным финансовым рискам: рыночному риску (состоящему из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитного риска и риска ликвидности. Управление рисками в Обществе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Общества, свести к минимуму.

Управление рисками осуществляется дирекцией по финансам и дирекцией по финансовому контролю Общества, входящим в состав Функции по экономике, финансам, планированию и бухгалтерскому учету (далее – ФЭПА), в соответствии с политикой, утвержденной Обществом, которая определяет и оценивает финансовые риски в тесном сотрудничестве с операционными подразделениями Общества.

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

Общество 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Валютный риск

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

Руководство разработало политику управления валютным риском по отношению к функциональной валюте. С целью управления валютным риском, возникающим в связи с будущими операциями и признанными активами, и обязательствами, ответственные специалисты финансового департамента ФЭПА 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 Общества.

Общество имеет кредиты, деноминированные в иностранной валюте, прежде всего в евро, которые подвергают Общество риску изменения обменного курса. Управление валютными рисками, вытекающими из таких кредитов, осуществляется на основании доли кредитов, деноминированных в функциональной валюте Общества в общем кредитном портфеле.

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

31 декабря 2023 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	91 641	-	-	-	91 641
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества за рубежом	-	6 659 484	-	-	6 659 484
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества в стране	-	1 889 147	-	-	1 889 147
Долгосрочные финансовые вложения в стране	8 565	-	-	-	8 565
Прочие долгосрочные финансовые задолженность	299 282	1 173 038	4 964	-	1 477 284
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	34 099 023	10 362 382	-	-	44 461 405
Прочая дебиторская задолженность	127 878	3 089 151	168 013	846	3 385 888
Краткосрочные финансовые вложения	27 336 070	19 786 274	-	-	47 122 344
Денежные средства и их эквиваленты	14 000 844	2 252 574	323	16 752	16 270 493
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(3 369)	(68 103 171)	-	(10 712)	(68 117 252)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(3 620 364)	(11 200 371)	(30 298)	(38 333)	(14 889 366)
Торговая кредиторская задолженность	(16 442 577)	(1 375 404)	(800 999)	(39 833)	(18 658 813)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 929 791)	(243 066)	(169 426)	(106)	(6 342 389)
Чистая подверженность риску	49 967 202	(35 709 962)	(827 423)	(71 386)	13 358 431

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

31 декабря 2022 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	92 226	-	-	-	92 226
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества за рубежом	-	26 772 569	-	-	26 772 569
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества в стране	-	1 868 080	-	-	1 868 080
Долгосрочные финансовые вложения в стране	9 367	-	-	-	9 367
Прочие долгосрочные финансовые задолженность	289 397	1 343 118	6 609	-	1 639 124
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	31 881 669	10 850 610	-	40	42 732 319
Прочая дебиторская задолженность	169 147	2 128 601	173 912	517	2 472 177
Краткосрочные финансовые вложения	6 217 169	256 570	-	-	6 473 739
Денежные средства и их эквиваленты	72 784 633	10 279 219	272	19 131	83 083 255
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(15 887)	(64 487 868)	(31 524)	(39 627)	(64 574 906)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(3 895 740)	(7 633 832)	(56 991)	(68 142)	(11 654 705)
Торговая кредиторская задолженность	(14 133 228)	(10 815 551)	(478 454)	(28 827)	(25 456 060)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 747 106)	(140 831)	(172 959)	(177)	(6 061 073)
Чистая подверженность риску	87 651 647	(29 579 315)	(559 135)	(117 085)	57 396 112

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

Общество приняло 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 финансовую отчетность Общества 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 357 100 тысяча сербских динаров (2022: 295 793 тысяча сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы рост / падение национальной валюты по отношению к долларам США составили 2%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 16 548 тысяча сербских динаров (2022 г.: 11 183 тысяча сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

Риск влияния изменений процентных ставок

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

Кредитный риск

Общество подвержено 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 Общества с контрагентами, которые приводят к возникновению финансовых активов и других забалансовых кредитных обязательств.

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

	31 декабря	
	2023	2022
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	91 641	92 226
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества, в стране (примечание 11)	1 889 147	1 868 080
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества за рубежом (примечание 11)	6 659 484	26 772 569
Долгосрочные финансовые вложения в стране	8 565	9 367
Долгосрочная дебиторская задолженность (примечание 12)	1 477 284	1 639 124
Торговая дебиторская задолженность (примечание 15)	44 461 405	42 732 319
Прочая дебиторская задолженность (примечание 16)	10 895 067	2 590 493
Краткосрочные финансовые вложения (примечание 17)	47 122 344	6 473 739
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	16 270 493	83 083 255
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	128 875 430	165 261 172

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Лимиты. Общество 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 Србије, отчеты НИС и/или агентства D&B;
- количество зарегистрированных залладных;
- данные о блокировке счета клиента;
- история взаимоотношений с Обществом;
- плановый объем продаж;
- длительность сотрудничества с Обществом, включая «старение» портфеля, сроки погашения кредитов, финансовые сложности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Для измерения ожидаемых кредитных убытков Общество 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 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	Общая торговая и прочая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность торговая и прочая				
- текущая	0,02%	40 486 860	(7 328)	40 479 532
- просрочка менее 30 дней	0,06%	6 617 171	(3 810)	6 613 361
- просрочка от 31 до 90 дней	0,64%	1 738 360	(11 125)	1 727 235
- просрочка от 91 до 270 дней	2,43%	2 050 090	(49 905)	2 000 185
- просрочка более 270	76,82%	19 569 173	(15 033 014)	4 536 159
Общая торговая и прочая дебиторская задолженность		70 461 654	(15 105 182)	55 356 472

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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	Общая торговая и прочая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность торговая и прочая				
- текущая	0,01%	36 280 416	(4 861)	36 275 556
- просрочка менее 30 дней	0,03%	2 907 463	(946)	2 906 517
- просрочка от 31 до 90 дней	0,54%	691 364	(3 733)	687 631
- просрочка от 91 до 270 дней	2,46%	4 141 170	(101 856)	4 039 314
- просрочка более 270	91,41%	16 464 269	(15 050 474)	1 413 794
Общая торговая и прочая дебиторская задолженность		60 484 682	(15 161 870)	45 322 812

Как правило, дебиторская задолженность, сумма которой превышает утвержденный размер кредитного лимита, обеспечена банковской гарантией, авансовой оплатой либо другим инструментом обеспечения.

Руководство Общества регулярно проводит оценку кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности, учитывая анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и период поддержания деловых отношений с Обществом.

Руководство уверено, что торговая и прочая дебиторская задолженность, не подлежащая обесценению полностью может быть погашена.

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

	Торговая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по аренде	Итого
На 1 января 2022 г.	4 806 835	41 135	4 847 970
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (примечание 37)	100 918	1 534	102 452
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(35 840)	(4 539)	(40 379)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(291 991)	(3 704)	(295 695)
Прочее	11 999	-	11 999
На 31 декабря 2022 г.	4 591 921	34 426	4 626 347
На 1 января 2023 г.	4 591 921	34 426	4 626 347
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (примечание 37)	71 950	123	72 073
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(32 751)	(3 528)	(36 279)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(65 646)	(474)	(66 120)
Прочее	5 432	-	5 432
На 31 декабря 2023 г.	4 570 906	30 547	4 601 453

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

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

Движение по резерву Общества под обесценение прочей дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Дебиторская задолженность по специфическим сделкам			Итого
	Проценты к получению	Прочая деб. задолженность		
На 1 января 2022 г.	1 555 715	2 296 956	7 334 708	11 187 379
Резерв под прочие оборотные активы (примечание 37)	264	5 827	3 909	10 000
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(601 580)	(4 211)	(436)	(606 227)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(1 718)	(37 438)	(1)	(39 157)
Прочее	-	(16 472)	-	(16 472)
На 31 декабря 2022 г.	952 681	2 244 662	7 338 180	10 535 523
На 1 января 2023 г.	952 681	2 244 662	7 338 180	10 535 523
Резерв под прочие оборотные активы (примечание 37)	80	9 662	549	10 291
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(382)	(5 171)	(1 659)	(7 212)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	1	(33 343)	(22)	(33 364)
Прочее	-	(1 509)	-	(1 509)
На 31 декабря 2023 г.	952 380	2 214 301	7 337 048	10 503 729

Прочие финансовые средства по амортизованной стоимости

Изменение резерва под долгосрочные инвестиции в зависимые юридические лица:

	Итого
На 1 января 2022 г.	8 094 302
Оценка ожидаемого убытка	15 694
Перенос из долгосрочной части	-
Курсовые разницы	(17 913)
На 31 декабря 2022 г.	8 092 083
На 1 января 2023 г.	8 092 083
Оценка ожидаемого убытка	-
Перенос из долгосрочной части	(7 946 133)
Курсовые разницы	17 070
На 31 декабря 2023 г.	163 020

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Изменение резерва под краткосрочные вложения, следующие:

	Краткосрочные кредиты в стране	Текущий срок погашения долгосрочных кредитов	Итого
На 1 января 2022 г.	2 019	1 630 601	1 632 620
Оценка ожидаемого убытка	-	-	-
Неиспользованные сторнированные суммы	-	-	-
Перенос из долгосрочной части	-	-	-
Курсовые разницы	-	(3 601)	(3 601)
На 31 декабря 2022 г.	2 019	1 627 000	1 629 019
Оценка ожидаемого убытка	-	-	-
Неиспользованные сторнированные суммы	-	-	-
Перенос из долгосрочной части	-	7 946 133	7 946 133
Курсовые разницы	-	(29 389)	(29 389)
На 31 декабря 2023 г.	2 019	9 543 744	9 545 763

Кредитный рейтинг финансовых активов

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

	БББ и выше	Меньше БББ	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	4 441 215	4 124 171	7 705 107	16 270 493
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года (примечание 17)	3 128 640	5 243 556	17 918 700	26 290 896
По состоянию на 31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	51 811 804	8 532 397	22 739 054	83 083 255
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года (примечание 17)	-	6 003 699	-	6 003 699

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

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

Риск ликвидности

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Общества 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.

На 31 декабря 2023 г.	Договорные				
	Текущая стоимость	денежные потоки	Менее 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Более 5-и лет
Финансовые обязательства	83 006 618	91 820 250	17 558 974	72 476 964	1 784 312
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	22 442 408	22 442 408	22 442 408	-	-
	105 449 026	114 262 658	40 001 382	72 476 964	1 784 312
На 31 декабря 2022 г.					
Финансовые обязательства	76 229 611	83 218 732	13 825 536	63 659 921	5 733 275
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	29 239 878	29 239 879	29 239 879	-	-
	105 469 489	112 458 611	43 065 415	63 659 921	5 733 275

5.2. Управление риском капитала

В области управления капиталом руководство Общества ставит своей целью гарантировать 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, Общество может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, вернуть капитал акционерам, выдать новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности.

На уровне Общества 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 Общества к EBITDA на конец отчетных периодов:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по кредитам – итого (примечание 23 и 24)	83 006 618	76 229 611
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 18)	(16 270 493)	(83 083 255)
Чистая задолженность	66 736 125	(6 853 644)
Скорректированная EBITDA	70 507 388	135 177 263
Соотношение чистой задолженности к скорректированной EBITDA на конец года	0,95	(0,05)

Общество обязалась (на уровне Группы Газпром Нефть) 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. Общество проводит постоянный мониторинг своих обязательств, в целях сохранения этого коэффициента покрытия долга и до сих пор не было никакого нарушения этих обязательств.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

5.3. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые 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 Общества, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Общество 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. Справедливая стоимость форвардных валютных договоров определяется с помощью котировочных рыночных курсов по форвардным контрактам на отчетную дату.

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.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 г. 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 Общества организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

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 Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	48 442 396	393 667 719	(50 895 745)	391 214 370
Межсегментная	48 388 424	2 507 321	(50 895 745)	-
Внешняя	53 972	391 160 398	-	391 214 370
Скорректированная EBITDA (Сегментный результат)	32 337 898	38 169 490	-	70 507 388
Амортизация	(12 450 152)	(10 143 643)	-	(22 593 795)
Доходы (убытки) от обесценения (примечания 28 и 31)	(68 461)	(17 720)	-	(86 181)
Финансовые расходы, нетто	(195 839)	2 468 149	-	2 272 310
Налог на прибыль	-	(7 844 963)	-	(7 844 963)
Сегментная прибыль	19 713 344	22 201 284	-	41 914 628

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	60 886 851	485 483 224	(59 424 906)	486 945 169
Межсегментная	58 790 033	634 873	(59 424 906)	-
Внешняя	2 096 818	484 848 351	-	486 945 169
Скорректированная EBITDA (Сегментный результат)	45 019 579	90 157 684	-	135 177 263
Амортизация	(12 252 881)	(10 870 017)	-	(23 122 898)
Доходы (убытки) от обесценения (примечания 28 и 31)	(89 355)	72 069	-	(17 286)
Финансовые расходы, нетто	(69 178)	(1 295 977)	-	(1 365 155)
Налог на прибыль	(155 950)	(17 133 993)	-	(17 289 943)
Сегментная прибыль	32 672 133	60 784 798	-	93 456 931

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 после аллокации Корпоративного центра	38 169 490	90 157 684
EBITDA Корпоративного центра	(15 604 457)	(7 207 900)
Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра	53 773 947	97 365 584

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль (убыток) за год	41 914 628	93 456 931
Налог на прибыль	7 844 963	17 289 943
Прочие расходы	8 435 642	1 132 715
Прочие доходы	(786 254)	(1 243 447)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	82 794	465 281
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(101 080)	(697 015)
Финансовые расходы	4 676 470	6 797 866
Финансовые доходы	(6 948 780)	(5 432 711)
Амортизация	22 593 795	23 122 898
Прочие неоперационные расходы, нетто*	(7 204 790)	284 802
EBITDA	70 507 388	135 177 263

*Прочие чистые неоперационные расходы/(доходы), в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения, выявленными излишками и недостатками активов, штрафами, пенями и прочим (прим. 39).

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	190 850	-	190 850
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	190 850	-	190 850
Продажи нефтепродуктов:	313 480 564	45 740 878	359 221 442
<i>Розница</i>	110 382 013	-	110 382 013
<i>Опт</i>	203 098 551	45 740 878	248 839 429
Доход от аренды	360 760	8 857	369 617
Продажи электроэнергии	15 406 532	-	15 406 532
Прочие продажи	15 618 037	407 892	16 025 929
Итого: Продажи	345 056 743	46 157 627	391 214 370

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	2 560 156	2 042 795	4 602 951
Продажи природного газа:	150 365	-	150 365
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	150 365	-	150 365
Продажи нефтепродуктов:	392 167 667	66 364 504	458 532 171
<i>Розница</i>	131 285 607	-	131 285 607
<i>Опт</i>	260 882 060	66 364 504	327 246 564
Доход от аренды	350 568	5 482	356 050
Продажи электроэнергии	9 462 697	472 030	9 934 727
Прочие продажи	12 877 373	491 532	13 368 905
Итого: Продажи	417 568 826	69 376 343	486 945 169

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 11 031 630 РСД (2022 г.: 9 656 529 РСД).

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

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Продажа сырой нефти	-	2 042 795
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	20 919 814	28 948 258
Болгария	5 028 468	5 228 462
Румыния	506 590	6 842 138
Другие рынки	19 286 007	25 345 646
	45 740 879	66 364 504
Доход от аренды	8 856	5 482
Реализация электроэнергии	-	472 030
Прочие доходы и прочие операционные доходы	407 892	491 532
	46 157 627	69 376 343

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.

	2023	2022
Выручка от продаж	564 184 939	646 700 451
Акциз	(172 970 569)	(159 755 282)
Чистая выручка от продаж и прочие доходы	391 214 370	486 945 169

В Республике Србији 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 Общества оценивается, что акцизы, взысканные в опте, не содержат риска формирования запасов и существенного кредитного риска. Что касается розницы, со стороны Общества 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 Общество не несет существенных рисков в обоих случаях, акцизы взимаются за счет налогового органа и удерживаются из выручки.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Прочие нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2022				
Первоначальная стоимость	17 533 410	10 135 597	1 285 355	1 412 966
Корректировка стоимости и обесценение	(5 700 627)	(8 146 803)	(180 252)	(83 288)
Остаточная стоимость	11 832 783	1 988 794	1 105 103	1 329 678
Год, закончившийся 31 декабря 2022				
Поступление	253 847	948 558	21 952	81 230
Амортизация	(1 255 696)	(565 783)	(21 119)	-
Обесценение (примечание 31)	-	-	-	(4 724)
Перевод в категории основные средства (примечание 8)	-	-	-	(22 346)
Выбытие и списание	-	(2 544)	-	-
Прочие переводы	-	21 554	(21 554)	25 618
Остаточная стоимость	10 830 934	2 390 579	1 084 382	1 409 456
На 31 декабря 2022				
Первоначальная стоимость	17 787 257	11 032 863	1 284 857	1 473 121
Корректировка стоимости и обесценение	(6 956 323)	(8 642 284)	(200 475)	(63 665)
Остаточная стоимость	10 830 934	2 390 579	1 084 382	1 409 456
На 1 января 2023				
Первоначальная стоимость	17 787 257	11 032 863	1 284 857	1 473 121
Корректировка стоимости и обесценение	(6 956 323)	(8 642 284)	(200 475)	(63 665)
Остаточная стоимость	10 830 934	2 390 579	1 084 382	1 409 456
Год, закончившийся 31 декабря 2023				
Поступление	427 548	256 889	19 106	569 922
Амортизация	(1 252 295)	(498 014)	(20 968)	-
Выбытие и списание	-	(995)	-	-
Прочие переводы	-	1 646	(1 428)	1
Остаточная стоимость	10 006 187	2 150 105	1 081 092	1 979 379
На 31 декабря 2023				
Первоначальная стоимость	18 209 844	11 276 330	1 302 523	1 979 379
Корректировка стоимости и обесценение	(8 203 657)	(9 126 225)	(221 431)	-
Остаточная стоимость	10 006 187	2 150 105	1 081 092	1 979 379

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 1 979 379 тысяча сербских динаров (2022 г: 1,409,456 тысяча сербских динаров), в основном относятся к инвестициям в разведку (неподтвержденные запасы), в размере 1 196 344 тысяча сербских динаров (2022: 992 539 тысяча сербских динаров).

(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 недвижимости, установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимости, установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2022								
Первоначальная стоимость	10 303 574	246 328 252	164 185 695	15 727 270	82 688	512 940	294 923	437 435 342
Корректировка стоимости и обесценение	(294 176)	(93 748 646)	(80 662 778)	(2 977 951)	(1 114)	(390 317)	(21 363)	(178 096 345)
Остаточная стоимость	10 009 398	152 579 606	83 522 917	12 749 319	81 574	122 623	273 560	259 338 997
Год, закончившийся 31 декабря 2022								
Поступление	62 850	13 879 211	4 325 856	(268.030)	-	30 594	997	18 031 478
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов (примечания 22)	-	(745 466)	-	-	-	-	-	(745 466)
Обесценение (примечание 31)	-	-	-	(120 481)	-	-	(32)	(120 513)
Амортизация	-	(11 511 632)	(9 380 478)	-	-	(13 589)	-	(20 905 699)
Перевод с категорию нематериальных вложений (примечание 7)	-	-	-	22 346	-	-	-	22 346
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(37 898)	(2 315)	-	-	-	-	-	(40 213)
Перевод с инвестиционную недвижимость	100 936	152 826	-	-	-	-	-	253 762
Выбытие и списание	(4 046)	(75 888)	(174 930)	(5 156)	(27)	-	-	(260 047)
Прочие переводы	(1)	741	24 277	(66 316)	(1)	-	767 405	726 105
Остаточная стоимость	10 131 239	154 277 083	78 317 642	12 311 682	81 546	139 628	1 041 930	256 300 750
По состоянию на 31 декабря 2022								
Первоначальная стоимость	10 423 471	259 174 345	167 389 337	15 405 954	82 660	543 535	1 063 325	454 082 627
Корректировка стоимости и обесценение	(292 232)	(104 897 262)	(89 071 695)	(3 094 272)	(1 114)	(403 907)	(21 395)	(197 781 877)
Остаточная стоимость	10 131 239	154 277 083	78 317 642	12 311 682	81 546	139 628	1 041 930	256 300 750
На 1 января 2023								
Первоначальная стоимость	10 423 471	259 174 345	167 389 337	15 405 954	82 660	543 535	1 063 325	454 082 627
Корректировка стоимости и обесценение	(292 232)	(104 897 262)	(89 071 695)	(3 094 272)	(1 114)	(403 907)	(21 395)	(197 781 877)
Остаточная стоимость	10 131 239	154 277 083	78 317 642	12 311 682	81 546	139 628	1 041 930	256 300 750
Год, закончившийся 31 декабря 2023								
Поступление	18 302	14 858 660	4 537 099	9 536 661	-	2 811	6 686 875	35 640 408
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов (примечания 22)	-	290 351	-	-	-	-	-	290 351
Обесценение (примечание 28 и 31)	-	-	-	(133 295)	-	-	32	(133 263)
Амортизация	-	(11 476 825)	(8 911 029)	-	-	(14 709)	-	(20 402 563)
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(31 539)	-	-	-	-	-	-	(31 539)
Перевод с инвестиционную недвижимость	(9 338)	15 140	-	-	-	-	-	5 802
Выбытие и списание	(865)	(36 924)	(42 496)	(163 235)	-	-	(3 565 914)	(3 809 434)
Прочие переводы	-	215 602	(215 353)	5 173	1	(1)	-	5 422
Остаточная стоимость	10 107 799	158 143 087	73 685 863	21 556 986	81 547	127 729	4 162 923	267 865 934
По состоянию на 31 декабря 2023								
Первоначальная стоимость	10 400 031	273 843 067	169 629 727	23 363 366	82 660	542 554	4 184 286	482 045 691
Корректировка стоимости и обесценение	(292 232)	(115 699 980)	(95 943 864)	(1 806 380)	(1 113)	(414 825)	(21 363)	(214 179 757)
Итого	10 107 799	158 143 087	73 685 863	21 556 986	81 547	127 729	4 162 923	267 865 934

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

В течение 2023 года, Общество капитализировало затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере 61 023 тысяча сербских динаров (2022: 20,974 тысяча сербских динаров).

Из общего количества активаций в 2023 году в размере 28 953 533 сербских динаров, наибольшая часть относится к активации нефтегазовых активов для производства нефти и газа на сумму в размере 16 196 962 т сербских динаров. В 2022 году в сумме 18 298 511 РСД наиболее значительная часть приходится на активацию по нефтегазовым объектам на сумму 12 464 745 РСД.

На 31 декабря 2023 г. Общество провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.7. Кроме того, Общество оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые были в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 133 263 сербских динаров (2022: 120 513 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость.

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

(б) Активы в форме права пользования

	Земельны е участки	Здания	Основные средства	Транспортн ые средства	Прочие	Итого
На 1 января 2022. г.	2 503	771 742	220 156	543 355	-	1 537 756
Поступление	-	156 256	94 141	1 445 262	-	1 695 659
Амортизация	(2 503)	(85 230)	(85 846)	(201 022)	-	(374 601)
Выбытие и списание	-	-	(3 408)	(28 513)	-	(31 921)
Эффекты модификации договора	-	(47)	(320)	-	-	(367)
На 31 декабря 2022. г.	-	842 721	224 723	1 759 082	-	2 826 526
На 1 января 2023. г.	-	842 721	224 723	1 759 082	-	2 826 526
Поступление	2 542	110 783	135 670	325 279	-	574 274
Амортизация	(1 116)	(97 860)	(81 654)	(239 325)	-	(419 955)
Переводы	-	-	5 000	(6 994)	1 994	-
Выбытие и списание	-	(55 247)	(110 112)	(5 419)	-	(170 778)
Обесценение (примечание 28 и 31)	-	-	-	-	(1 994)	(1 994)
На 31 декабря 2023. г.	1 426	800 397	173 627	1 832 623	-	2 808 073

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

(в) *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:

	2023	2022
На 1 января	1 605 254	1 778 608
Прибыль / (убыток) переоценка по справедливой стоимости (примечание 28 и 31)	(160)	85 766
Перевод с категории основные средства	(5 802)	(253 762)
Прочие переводы	(18 579)	856
Выбытие	(66 062)	(6 214)
На 31 декабря	1 514 651	1 605 254

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 1 514 651 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 года: 1,605,254 тысяча 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. Отрицательный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих дохода от корректировки стоимости активов.

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).
- Информация, за исключением котировочных цен, включенных в 1-й уровень, основанная на доступных рыночных данных по активам или обязательствам, либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные из цен) (2-й уровень).
- Информация об активах или обязательствах, которая не основана на доступных рыночных данных (т.е. недоступная информация) (3-й уровень).

Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 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	-	920 884	-
– Автозаправочные станции	-	-	593 769
Всего	-	920 884	593 769

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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	-	1 020 117	-
– Автозаправочные станции	-	-	585 138
Всего	-	1 020 117	585 138

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 Обществом, на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предположения, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

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

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

	2023	2022
По состоянию на начало года	585 138	809 665
Перевод из/в категории основные средства	8 631	(248 162)
Изменения по справедливой стоимости:		
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	-	29 370
Прочее	-	(5 735)
Общее увеличение на основании справедливой стоимости активов	-	23 635
Состояние в конце года	593 769	585 138

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад

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

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

(г) *Нефтегазовые активы*

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей подтвержденных запасов (примечание 2.6).

	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
На 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	8 226 318	329 090	8 555 408	204 856 328	25 403	213 437 139
Корректировка стоимости и обесценение	-	-	-	(74 822 128)	(20 349)	(74 842 477)
Остаточная стоимость	8 226 318	329 090	8 555 408	130 034 200	5 054	138 594 662
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года						
Поступление	(129 496)	1 267 614	1 138 118	12 464 745	-	13 602 863
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	(745 466)	-	(745 466)
Обесценение	(77 594)	(34 738)	(112 332)	-	-	(112 332)
Амортизация	-	-	-	(12 143 810)	-	(12 143 810)
Перевод в категорию нематериальных вложений	13 015	(13 150)	(135)	-	-	(135)
Прочие переводы	(4 584 569)	3 765 248	(819 321)	8 463	528	(810 330)
Выбытие и списание	-	640	640	(128 299)	(1)	(127 660)
	3 447 674	5 314 704	8 762 378	129 489 833	5 581	138 257 792
На 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость	3 525 268	5 349 443	8 874 711	215 586 310	25 934	224 486 955
Корректировка стоимости и обесценение	(77 594)	(34 739)	(112 333)	(86 096 477)	(20 353)	(86 229 163)
Остаточная стоимость	3 447 674	5 314 704	8 762 378	129 489 833	5 581	138 257 792
Год, закончившийся 31 декабря 2023 года						
Поступление	1 231 782	1 441 698	2 673 480	16 196 962	-	18 870 442
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	-	-	-	290 237	-	290 237
Обесценение	(74 169)	(47 986)	(122 155)	-	-	(122 155)
Амортизация	-	-	-	(12 310 595)	-	(12 310 595)
Перевод с инвестиционную недвижимость	-	-	-	136	-	136
Прочие переводы	(2 916)	34 839	31 923	(71)	(45)	31 807
Выбытие и списание	-	(163 308)	(163 308)	(36 059)	-	(199 367)
	4 602 371	6 579 947	11 182 318	133 630 443	5 536	144 818 297
На 31 декабря 2023 г.						
Первоначальная стоимость	4 754 134	6 613 024	11 367 158	231 482 615	25 889	242 875 662
Корректировка стоимости и обесценение	(151 763)	(33 077)	(184 840)	(97 852 172)	(20 353)	(98 057 365)
Остаточная стоимость	4 602 371	6 579 947	11 182 318	133 630 443	5 536	144 818 297

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в Дочерние общества:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В акциях	3 457 576	3 457 576
В долях	40 303 566	11 140 314
	43 761 142	14 597 890
За вычетом резерва под обесценение	(12 744 460)	(1 172 263)
	31 016 682	13 425 627
Другие финансовые активы доступные для продажи	91 641	92 226
	31 108 323	13 517 853

Ниже представлено движение по счету:

	2023
По состоянию на 1 января	13 425 627
Дополнительный вклад (увеличение капитала в «ХИП – Петрохемия»)	17 591 055
<i>Перенос из инвестиций в СП и ассоциированные компании – «ХИП – Петрохемия» (примечание 10)</i>	11 572 197
<i>За вычетом: перенос резерва (примечание 10)</i>	(11 572 197)
По состоянию на 31 декабря	31 016 682

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

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

В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 г. между Правительством Республики Сербии, «НИС а.о. Нови-Сад» и «ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево», 9 июня 2023 г. Общество приобрело контроль и зарегистрировало увеличение доли в капитале «ХИП – Петрохемия» (нефтехимический комплекс) с прежних 20,86% до 90% с обязательством дополнительного увеличения капитала на сумму 17 591 055 РСД (150 млн евро), которая будет использована для строительства установки по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. В результате Общество рассчитывает диверсифицировать и расширить свой бизнес в сегменте нефтехимической продукции после реализации комплексной инвестиционной программы по модернизации и строительству новых производственных мощностей. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД (прим. 23) будет выплачена в соответствии с Соглашением. Датой приобретения считается 30 июня 2023 года. Чистое имущество приобретенного предприятия на момент приобретения по независимой оценке составляет 9 909 172 РСД.

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2023 и 2022 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
ООО "ХИП Петрохимия" г. Панчево			-	11 572 197
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>			-	(11 572 197)
Итого инвестиций			1 038 800	1 038 800

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии. Отсутствуют потенциальные обязательства, относящиеся к доле Общества в совместном предприятии, а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

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

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

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

	«Газпром энергохолдинг Сербия»	«ХИП Петрохимия»
31 декабря 2023 г.		
Оборотные активы	2 612 304	-
Внеоборотные активы	22 614 890	-
Краткосрочные обязательства	5 047 973	-
Долгосрочные обязательства	16 220 251	-
Выручка	14 604 254	-
(Убыток) за период	(179 466)	-
31 декабря 2022 г.		
Оборотные активы	2 846 397	19 448 667
Внеоборотные активы	22 570 357	11 696 836
Краткосрочные обязательства	2 947 801	3 483 177
Долгосрочные обязательства	18 327 837	1 700 400
Выручка	8 488 261	57 493 404
Прибыль за период	2 704 593	397 040

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии	1 889 147	1 868 080
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом	6 822 504	34 864 652
	8 711 651	36 732 732
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(163 020)	(8 092 083)
	8 548 631	28 640 649

Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам, выраженные в динарах, относятся к:

	Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>В Сербии:</i>			
НИС Петрол а.д. г. Белград, Сербия	Евро	1 889 147	1 868 080
		1 889 147	1 868 080
<i>За рубежом:</i>			
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	Евро	-	10 586 973
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	Евро	6 270 070	19 031 924
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, БиГ	Евро	-	4 761 488
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня- Лука, БиГ	Евро	552 434	484 267
		6 822 504	34 864 652
		8 711 651	36 732 732

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прочие долгосрочные финансовые активы	260 159	263 231
Долгосрочные займы, предоставленные персоналу	662 316	877 470
Прочие долгосрочные финансовые активы по справедливой стоимости	838 937	840 001
<i>Минус: обесценение</i>	(284 128)	(341 578)
	1 477 284	1 639 124

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в размере 662 316 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 года: 877,470 тысяча 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 284 128 тысяча сербских динаров.

Прочие долгосрочные финансовые активы по справедливой стоимости в размере 838,937 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 г. : 840,001 тысяча сербских динаров) признаются в соответствии с соглашением за проект по разведке нефти и газа (примечание 23).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
Резервы	834 108	-	834 108
Основные средства	2 628 687	-	2 628 687
Убытки от обесценения	72 236	-	72 236
Прибыль по справедливой стоимости	4 004	-	4 004
Резерв под переоценку	-	(11 598)	(11 598)
	3 539 035	(11 598)	3 527 437
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Резервы	704 723	-	704 723
Основные средства	1 916 114	-	1 916 114
Убытки от обесценения	367 129	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 327	-	10 327
Резерв под переоценку	-	(26 848)	(26 848)
	2 998 293	(26 848)	2 971 445

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	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Резервы	704 723	119 989	9 398	(2)	834 108
Основные средства	1 916 114	712 570	-	3	2 628 687
Убытки от обесценения	367 129	(294 893)	-	-	72 236
Прибыль по справедливой стоимости	10 327	(6 346)	23	-	4 004
Резерв под переоценку	(26 848)	15 251	-	(1)	(11 598)
Итого	2 971 445	546 571	9 421	-	3 527 437

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2022 года
Резервы	664 770	39 576	374	3	704 723
Основные средства	1 221 934	694 183	-	(3)	1 916 114
Убытки от обесценения	694 650	(327 521)	-	-	367 129
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	16	-	10 327
Резерв под переоценку	(26 848)	-	-	-	(26 848)
Итого	2 564 817	406 238	390	-	2 971 445

Признание отложенных налоговых активов проведено на основании пятилетнего бизнес-плана и осуществленных операционных результатов, которые руководству обеспечили значительные индикаторы в отношении использования переведенных налоговых вычетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	33 137 985	31 026 782
Незавершенное производство	6 910 854	6 600 656
Готовая продукция	20 725 525	19 299 807
Товары	2 950 462	1 692 376
Выданные авансы	887 650	729 280
<i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i>	(4 396 526)	(4 456 030)
<i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i>	(148 467)	(148 487)
	60 067 483	54 744 384

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Итого
По состоянию на 1 января 2022	4 535 780	147 551	4 683 331
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 31)	29 072	1 219	30 291
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 28)	(78 108)	(282)	(78 390)
Списание и прочее	(30 714)	(1)	(30 715)
По состоянию на 31 декабря 2022	4 456 030	148 487	4 604 517
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 31)	-	-	-
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 28)	(53 694)	(20)	(53 714)
Списание и прочее	(5 810)	-	(5 810)
По состоянию на 31 декабря 2023	4 396 526	148 467	4 544 993

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Материнская компания и дочерние общества, отечественные	5 464 592	489 044
Материнская компания и дочерние общества, зарубежные	8 200 790	7 937 449
Прочие связанные стороны, отечественные	144 184	1 667 563
Третьи лица, отечественные	33 838 606	36 161 871
Третьи лица, зарубежные	1 414 686	1 102 739
	49 062 858	47 358 666
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 601 453)	(4 626 347)
	44 461 405	42 732 319

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	1 201 401	1 232 745
Задолженность на основании начисления процентов	5 194 740	4 324 600
Задолженность персонала	22 309	54 006
Прочая дебиторская задолженность	7 470 526	7 395 709
Предоплата по текущему налогу на прибыль	7 380 049	-
Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам	129 771	118 956
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(10 503 729)</i>	<i>(10 535 523)</i>
	10 895 067	2 590 493

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны	1 034 375	201 993
Краткосрочные кредиты и вложения за рубежом	2 019	2 019
Погашение текущей части долгосрочных обязательств дочерних обществ	29 276 955	1 819 821
Прочие краткосрочные вложения	63 862	75 226
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев но менее одного года	26 290 896	6 003 699
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(9 545 763)</i>	<i>(1 629 019)</i>
	47 122 344	6 473 739

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 091 792	16 821 378
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	8 173 457	66 259 919
Денежные средства с ограничением права использования	-	-
Прочие денежные средства	5 244	1 958
	16 270 493	83 083 255

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 Общества в денежных средствах и приносят проценты по соответствующим ставкам краткосрочных депозитов. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	3 017 260	4 198 144
Расходы будущих периодов	261 241	197 969
Начисленный доход	45 913	53 189
Предоплата по акцизам	4 210 375	4 147 831
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	367 452	455 216
	7 902 241	9 052 349

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в сумме 3 017 260 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 года: 4,198,144 тысяча 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 4 210 375 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022: 4 147 831 тысяча 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.

20. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выданные векселя и гарантии	122 894 818	73 561 849
Полученные векселя и гарантии	22 567 551	22 534 767
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	15 774 911	14 895 635
Ликвидация нефтяного месторождения	1 361 966	1 361 966
Полученные ипотеки и залоги	3 672 927	3 097 224
Прочие забалансовые активы и обязательства	678 245	418 500
	178 808 690	127 991 900

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котированный 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 тысяча 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 Август 2023 г.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Чистая прибыль, приходящийся на долю мажоритарного владельца	41 914 628	93 456 931
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
Прибыль на акцию (сербских динаров)	257	573

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

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаграж. сотруд-никам	Программа долгосроч. стимул. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	11 739 184	376 734	700 824	411 075	377 318	13 605 135
За счет отчета о п/у	186 270	145 407	32 436	233 086	37 372	634 571
Увеличение и корректировка оценки резервов (примечания 8)	(745 466)	-	-	-	-	(745 466)
Отменено в течение года (примечания 38)	(368 474)	-	-	-	-	(368 474)
Актуарные убыток признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	106 853	-	-	106 853
Погашение обязательств	(24 473)	(34 081)	(69 224)	(3)	(54 864)	(182 645)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	10 787 041	488 060	770 889	644 158	359 826	13 049 974
По состоянию на 1 января 2023 года	10 787 041	488 060	770 889	644 158	359 826	13 049 974
За счет отчета о п/у	165 801	-	21 808	852 375	34 599	1 074 583
Увеличение и корректировка оценки резервов (примечания 8)	290 351	-	-	-	-	290 351
Отменено в течение года (примечания 38)	(62 404)	(331)	-	-	-	(62 735)
Актуарные убыток признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	62 655	-	-	62 655
Погашение обязательств	(52 495)	(36 442)	(53 753)	-	(61 750)	(204 440)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	11 128 294	451 287	801 599	1 496 533	332 675	14 210 388

Анализ резервов:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные	11 585 650	11 150 060
Краткосрочные	2 624 738	1 899 914
	14 210 388	13 049 974

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Общества, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Общество создало резерв под охрану окружающей среды в размере 451 287 тысяча сербских динаров (2022: 488 060 тысяча сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Общество начало процесс согласования долгосрочной программы по стимулированию руководителей Общества. 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 Общества, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2021-2023), в размере 1 496 533 тысяча сербских динаров (2022: 644 158 тысяча сербских динаров).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2023 года Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам в размере 34 599 тысяча сербских динаров (выпустило резервирование в 2022 году: 37 372 тысяча сербских динаров), в отношении которых возможно отрицательное решение спора. Общество считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2023 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выходные пособия	550 343	521 896
Юбилейные вознаграждения	251 256	248 993
	801 599	770 889

Основные использованные актуарные предпосылки:

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)*

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	392 619	308 205	700 824
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(36 930)	(32 294)	(69 224)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	106 853	-	106 853
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	59 354	(26 918)	32 436
По состоянию на 31 декабря 2022 года	521 896	248 993	770 889
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(33 536)	(20 217)	(53 753)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	62 655	-	62 655
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	(672)	22 480	21 808
По состоянию на 31 декабря 2023 года	550 343	251 256	801 599

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	44 134	58 300
Стоимость прошлых услуг	45 895	2 467
Процентные расходы	8 551	23 617
Доходы от изменения плана вознаграждений	(20 097)	16 264
Актуарные убытки (прибыль) (юбилейные вознаграждения)	(56 675)	(68 212)
	21 808	32 436

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы	-	2 728 428
Банковские кредиты	65 223 168	65 009 756
Обязательства по аренде	2 132 016	2 295 379
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 9)	12 038 912	847 172
Прочие долгосрочные обязательства	6 241	3 778
	79 400 337	70 884 513
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 24)	(11 283 085)	(6 309 607)
	68 117 252	64 574 906

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты (примечание 24)	Аренда	Итого
На 1 января 2022 года	77 480 027	2 188 400	1 338 381	81 006 808
Поступления	4 499 752	17 433 918	-	21 933 670
Платежи	(14 063 305)	(14 273 781)	(407 258)	(28 744 344)
Неденежные операции	(12 959)	-	1 364 704	1 351 745
Курсовые разницы	(165 331)	(3 439)	(448)	(169 218)
На 31 декабря 2022 года	67 738 184	5 345 098	2 295 379	75 378 661
На 1 января 2023 года	67 738 184	5 345 098	2 295 379	75 378 661
Поступления	3 380 401	10 988 503	-	14 368 904
Платежи	(5 825 461)	(12 726 857)	(629 946)	(19 182 264)
Неденежные операции	20 343	-	470 686	491 029
Курсовые разницы	(90 299)	(463)	(4 103)	(94 865)
На 31 декабря 2023 года	65 223 168	3 606 281	2 132 016	70 961 465

(а) *Банковские кредиты*

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты в стране	48 366 113	48 275 922
Долгосрочные кредиты за границей	16 857 055	16 733 834
	65 223 168	65 009 756
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(10 761 083)	(3 082 976)
	54 462 085	61 926 780

Сроки погашения банковских кредитов:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
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	1 334 586	4 329 055
	54 462 085	61 926 780

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долл. США	30 298	88 819
Евро	65 163 377	64 824 628
РСД (Сербские динары)	-	4 268
JPY (Японские иены)	29 493	92 041
	65 223 168	65 009 756

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

(б) Обязательства по аренде

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства по аренде	522 002	498 203
Долгосрочные обязательства по аренде	1 610 014	1 797 176
	2 132 016	2 295 379

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	2023	2022
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	92 725	40 099
Расходы по краткосрочной аренде (примечания 32)	4 313	64 148
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды (примечания 32)	10 226	19 703
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства (примечания 32)	1 197 918	1 118 267

(в) Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 12 038 912 РСД (2022 г.: 840 001 РСД) представляют собой отложенное вознаграждение в размере 838 937 РСД за проект по разведке нефти и газа и обязательства по внесению дополнительного капитала в размере 11 727 370 РСД (сумма до уменьшения на эффект переоценки в размере 517 395 РСД (прим. 34) и прибыль от курсовой разницы в размере 10 000 РСД). В соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве Общество имеет обязательство по дополнительному увеличению капитала в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро), связанному с программой строительства новой установки. Общество произвело первый платеж в размере 5 863 685 РСД (50 млн евро) к дате приобретения, а оставшаяся часть обязательства в размере 11 727 370 РСД будет выплачена в соответствии с Соглашением.

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты дочерних обществ	2 786 281	4 036 953
Краткосрочные кредиты в стране	820 000	821 257
Краткосрочные кредиты за рубежом	-	486 888
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 23)	10 761 083	5 811 404
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 23)	522 002	498 203
	14 889 366	11 654 705

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства перед поставщиками – материнской компанией дочерними обществами	7 017 865	4 189 599
Обязательства перед поставщиками – связанными сторонами в стране	774 636	3 674 576
Обязательства перед поставщиками в стране	8 104 925	6 266 698
Обязательства перед поставщиками за рубежом	2 748 942	11 309 738
Прочая торговая кредиторская задолженность	12 445	15 449
	18 658 813	25 456 060

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по специфическим сделкам	235 319	235 657
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 292 623	1 133 530
Обязательства по процентам	260 381	155 501
Обязательства по дивидендам	3 783 595	3 783 818
Прочие обязательства перед персоналом	685 669	645 843
НДС	984 454	3 897 528
Акциз	7 923 810	7 814 476
Сборы за товарные запасы	617 524	885 898
Сборы по энергетической эффективности	72 511	92 527
Налог на прибыль	-	13 992 693
Прочие налоги	1 214 433	831 029
Прочие краткосрочные обязательства	84 802	106 724
	17 155 121	33 575 224

27. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2023 года, в размере 3 724 350 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022: 3 543 294 тысяча сербских динаров), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере 2 111 085 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 года: 2 087 194 тысяча сербских динаров) и контрактными обязательствами из которых 843 176 тысяча сербских динаров (31 децембар 2022: 686,933 тысяча сербских динаров) относится к программе лояльности к клиенту.

Выручка в размере РСД 7 874 028 тысяча сербских динаров (2022 г.: 3,269,023 тысяча сербских динаров) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2023 года, из которых 7 407 671 тысяча сербских динаров (2022 г.: 2 699 433 тысяча сербских динаров) относится к авансам и 466 357 тысяча сербских динаров (2022 г.: РСД 569,590 тысяча сербских динаров) - к программе лояльности клиентов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

28. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Восстановление убытка от обесценения:		
– основные средства (примечание 8)	32	-
– инвестиционной собственности	-	111 686
– запасов	53 694	78 108
– прочих активов	20	128
	53 746	189 922

29. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы на производственные материалы	222 182 720	270 662 355
Расходы на накладные и другие материалы	285 023	207 146
Расходы на топливо и энергию	10 206 906	8 299 522
Прочие	573 260	439 280
	233 247 909	279 608 303

30. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы на оплату труда (брутто)	17 693 178	15 831 403
Налоги и взносы работодателя в заработную плату	2 331 792	2 121 658
Стоимость трудовых договоров	132 172	100 123
Расходы на другие личные заработки	23 288	18 755
Гонорары совету директоров	159 567	131 997
Расходы на выходное пособие	3 105	27 494
Затраты сервисных организаций	3 741	4 195
Прочие выплаты сотрудникам	776 663	666 744
	21 123 506	18 902 369

31. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Восстановление убытка от обесценения:		
– нематериальных активов	-	4 724
– основные средства (примечание 8)	135 289	146 367
– инвестиционной собственности	160	25 920
– средств, предназначенных для продажи	-	29 072
– прочих активов	4 478	1 125
	139 927	207 208

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

32. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Производственные услуги	3 055 105	3 028 069
Транспортные услуги	3 767 547	3 915 818
Услуги по техобслуживанию	6 897 981	6 340 226
Арендная плата (примечание 23)	1 212 457	1 202 118
Расходы, связанные с участием в ярмарках	8 786	7 701
Расходы на рекламу	928 919	786 280
Расходы на исследовательские работы	266 078	36 704
Прочие услуги	1 893 938	1 753 266
	18 030 811	17 070 182

33. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Непроизводственные услуги	3 644 747	2 798 604
Представительские расходы	120 107	81 533
Страховые премии	568 459	426 251
Банковские услуги	589 310	582 145
Расходы по налогам	1 245 452	1 153 120
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 778 247	1 753 558
Комиссионное вознаграждение франчайзера	5 502 997	4 491 902
Прочие непроизводственные расходы	747 695	738 279
	14 197 014	12 025 392

Стоимость непроизводственных услуг по состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в размере 3 644 747 тысяча сербских динаров (2022: 2 798 604 тысяча сербских динаров), преимущественно связаны с расходами на управление проектом в размере 1 545 271 тысяча сербских динаров (2022: 1 229 892 тысяча сербских динаров), расходы на обеспечение безопасности в размере 767 395 тысяча сербских динаров (2022: 569 820 тысяча сербских динаров) и расходы на консультационные услуги в размере 203 878 тысяча сербских динаров (2022: 164 447 тысяча сербских динаров).

34. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Финансовые доходы – связанные стороны		
- курсовая разница	917 461	2 089 842
- прибыль от реструктуризации займов	46 217	23 158
- переоценка инвестиций в акции, оцениваемых по справедливой стоимости – доход	517 395	-
- прочие финансовые доходы	760 780	693 138
Процентные доходы	4 309 314	2 055 391
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	-	131
Положительная курсовая разница	350 420	531 965
Прочие финансовые доходы	47 193	39 086
	6 948 780	5 432 711

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

35. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Финансовые расходы – связанные стороны		
- курсовая разница	963 264	3 456 222
- прочие финансовые расходы	190 844	205 043
Процентные расходы	2 914 129	1 513 230
Дисконтированной дебиторской задолженности	150 775	36 976
Дисконтированное долгосрочное обязательство	2 445	90 101
Убыток от реструктуризации займов	20 437	24 732
Отрицательная курсовая разница	424 612	1 404 122
Прочие финансовые расходы	9 964	67 440
	4 676 470	6 797 866

36. 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)	36 279	40 379
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	382	601 580
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	6 830	4 647
	101 080	697 015

37. 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	430	-
Оценка финансовых инструментов от отчет о прибылях и убытках	-	352 829
Убыток на основе оценки:		
- торговой дебиторской задолженности (примечание 5)	72 073	102 452
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	80	264
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	10 211	9 736
	82 794	465 281

38. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств	42 321	201 156
Доходы от продажи материалов	20 007	41 053
Излишки при инвентаризации	467 380	523 574
Доход от списания кредиторской задолженности	56 381	13 354
Отмена долгосрочных резервов (примечание 22)	62 735	368 474
Доход от начисленных процентов за неустойку	68 709	72 616
Прочие доходы	68 721	23 220
	786 254	1 243 447

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

39. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств	49 093	149 018
Убытки от продаж материалов	64 092	79 420
Недостачи	610 287	584 631
Списание дебиторской задолженности	6 302	1 644
Списание запасов	137 352	91 242
Благотворительные и социальные выплаты	7 247 557	161 087
Прочие неупомянутые расходы	320 959	65 673
	8 435 642	1 132 715

Благотворительные и социальные выплаты в размере 7 247 557 РСД в основном связаны с пожертвованиями на поддержку проектов в области образования, социального обеспечения и здравоохранения.

40. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Текущий налог на прибыль	8 391 534	17 696 181
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и аннулирование временных разниц (примечание 13)	(546 571)	(406 238)
	7 844 963	17 289 943

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	49 759 591	110 746 874
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке – 15%	7 463 939	16 612 031
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(47 609)	(66 249)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
-Налог, уплаченный в границей	-	155 950
-Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	447 095	(469 078)
Прочее	(18 462)	1 057 289
	7 844 963	17 289 943
Эффективная ставка налога на прибыль	15,77%	15,61%

41. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в результате событий на Украине кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя цена на нефть в 2023 году составила 82,62 доллара США за баррель, на 18% ниже, чем в 2022 г., в результате чего Правительством Республики Сербия были введены кратковременные ограничения рыночных цен 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 Компании.

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере 451 287 тысяча сербских динаров (на 31 декабря 2022 г.: 488 060 тысяча сербских динаров) на основании проведенной Обществом оценки соблюдения законодательства Республики Сербия.

Руководство Общества 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 Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Общество 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 Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму 2 861 058 тысяча сербских динаров (31 декабря 2022 года: 311 970 тысяча сербских динаров).

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

42. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей 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 2023 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами, в указанном периоде, относились к покупкам/поставкам сырой нефти и нефтепродуктов.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
Активы в форме права пользования	75 408	-	-
Инвестиции в долевые инструменты	31 016 682	-	1 038 800
Долгосрочные займы	8 548 631	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	838 937	-	-
Авансы для запасов и услуг	713	-	16 553
Торговая дебиторская задолженность	13 661 872	-	113 363
Прочая дебиторская задолженность	3 035 561	-	25
Краткосрочные финансовые вложения	20 767 586	-	-
Долгосрочные обязательства	(11 272 870)	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 792 310)	-	-
Авансы полученные	(98 543)	-	(442)
Торговая дебиторская задолженность	(7 017 865)	-	(774 636)
Прочие краткосрочные активы	(12 872)	-	(1)
	56 750 930	-	393 662

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Активы в форме права пользования	41 030	-	-
Инвестиции в долевые инструменты	13 425 627	-	1 038 800
Долгосрочные займы	28 640 649	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	840 001	-	-
Авансы для запасов и услуг	220	-	22 259
Торговая дебиторская задолженность	8 422 984	-	1 636 741
Прочая дебиторская задолженность	2 123 237	-	265
Краткосрочные финансовые вложения	394 814	-	-
Долгосрочные обязательства	(41 884)	-	(50)
Краткосрочные финансовые обязательства	(4 039 193)	-	(2 728 552)
Авансы полученные	(67 543)	-	(3 121)
Торговая дебиторская задолженность	(4 187 837)	(1 762)	(3 674 576)
Прочие краткосрочные активы	(10 624)	-	(25)
	45 541 481	(1 762)	(3 708 259)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

	Дочерние и ассоциирован ные предприятия	Материнское общество	Ассоциированные и совместные предприятия
За год закончившийся 31 декабря 2023г			
Выручка от продажи	35 605 124	-	16 076 612
Расходы на закупку продукции и услуг	(16 883 568)	(5 218)	(15 998 947)
Прочие расходы	1 216 686	-	(40 779)
	19 938 242	(5 218)	36 886
За год закончившийся 31 декабря 2022г			
Выручка от продажи	36 438 469	-	40 931 151
Расходы на закупку продукции и услуг	(12 375 169)	(7 292)	(125 392 130)
Прочие расходы	683 311	-	(151 160)
	24 746 611	(7 292)	(84 612 139)

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2023 г.		
Дебиторская задолженность, брутто	-	967 842
Выданные авансы	-	445
Обязательства	-	(517 071)
Прочие краткосрочные обязательства	-	24
	-	451 240
На 31 декабря 2022 г.		
Дебиторская задолженность, брутто	1 433 784	787 379
Выданные авансы	-	445
Обязательства	(1 259 596)	(725 804)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 506)	(24)
	171 682	61 996
Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия		
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
Доход от реализации продукции	15 329 411	11 388 815
Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг	(172 776)	(256 434)
	15 156 635	11 132 381
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
Доход от реализации продукции	39 107 255	9 812 283
Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг	(279 921)	(340 454)
	38 827 334	9 471 829

Сделки с государственными компаниями, в основном, относятся к реализации нефтепродуктов по ценам и условиям, которые применяются и к третьим лицам. В течение первых шести месяцев сделки с ХИП – Петрохемия д.о.о. Панчево включены в ассоциированные компании и совместное предприятие в сделки со связанными сторонами.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Вознаграждения основному руководству

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года, Общество признало 1 063 808 тысяча сербских динаров и 1 024 263 тысяча 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 Общество провело сверку дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками до подготовки финансовой отчетности. Общая сумма несверенной дебиторской задолженности составляет 104 424 тысяча сербских динаров (8 покупатель), что составляет 4,33% от общей суммы торговой дебиторской задолженности. Общая сумма несверенной кредиторской задолженности составляет 166 966 тысяча сербских динаров (76 поставщик), что составляет 0,89% от общей суммы торговой кредиторской задолженности.

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 февраль 2024 г. когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Общество «НИС а.о.» - «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад»
Контактная информация

Офис:

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

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

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs