



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

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

По состоянию на 30 июня 2025 г.

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

Содержание:**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Контактная информация	25
-----------------------	----

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Оборотные активы		(неаудирован.)	(неаудирован.)
Денежные средства и их эквиваленты	4	19 559 541	38 821 710
Краткосрочные финансовые активы	5	36 581 544	32 871 239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	39 153 865	39 377 979
Товарно-материальные запасы	7	54 980 696	42 037 198
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 443 208	7 549 680
Прочие оборотные активы	8	11 092 012	12 610 817
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		20 816	17 915
Итого оборотные активы		163 831 682	173 286 538
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	299 049 922	299 210 788
Активы в форме права пользования	10	2 690 820	2 822 458
Инвестиционная собственность		1 512 766	1 512 766
Нематериальные активы		4 283 516	3 968 112
Инвестиции в долевыe инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		31 016 682	31 016 682
Долгосрочные финансовые активы	11	6 471 818	7 228 512
Отложенные налоговые активы		4 786 378	4 278 690
Прочие внеоборотные активы	12	2 703 162	3 474 598
Итого внеоборотные активы		353 553 864	354 551 406
Итого активы		517 385 546	527 837 944
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	24 339 828	11 426 713
Краткосрочная часть обязательств по аренде	18	475 023	488 755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	23 668 102	20 440 011
Прочие краткосрочные обязательства	15	7 094 945	10 525 538
Прочие налоги к уплате	16	11 607 853	13 139 353
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 020 148	1 155 490
Итого краткосрочные обязательства		68 205 899	57 175 860
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	40 413 486	58 216 807
Долгосрочная часть обязательств по аренде	18	1 297 296	1 497 645
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	19	12 216 820	12 140 168
Резервы предстоящих расходов и платежей		12 995 189	12 652 906
Итого долгосрочные резервы и обязательства		66 922 791	84 507 526
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		41 960	41 960
Нераспределенная прибыль		300 684 696	304 582 398
Итого капитал		382 256 856	386 154 558
Итого обязательства и акционерный капитал		517 385 546	527 837 944

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
28 июля 2025 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		63 005 056	100 696 221	126 124 589	178 990 632
Прочая выручка		5 165 471	5 115 411	9 896 201	9 223 902
Итого выручка от продаж	3	68 170 527	105 811 632	136 020 790	188 214 534
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(45 048 337)	(73 145 699)	(83 573 771)	(127 501 289)
Производственные, операционные расходы и расходы другой продажи	20	(9 107 502)	(8 990 376)	(19 016 177)	(17 726 975)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(8 608 289)	(8 005 604)	(16 457 903)	(15 297 329)
Транспортные расходы		(350 528)	(397 341)	(745 900)	(725 617)
Износ, истощение и амортизация		(6 699 581)	(6 028 958)	(13 271 965)	(11 797 507)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 525 894)	(1 429 760)	(3 047 047)	(2 809 944)
Расходы на исследовательские работы		-	-	(10)	(187)
Итого операционные расходы		(71 340 131)	(97 997 738)	(136 112 773)	(175 858 848)
Прочие доходы/(расходы), нетто	22	(10 255)	426 710	132 788	513 874
Операционная (убыток)/прибыль		(3 179 859)	8 240 604	40 805	12 869 560
Убыток от курсовых разниц, нетто	23	(53 172)	(153 662)	(178 895)	(296 623)
Финансовые доходы	24	496 022	534 428	1 030 651	1 256 910
Финансовые расходы	25	(790 249)	(941 580)	(1 654 201)	(1 866 959)
Итого прочие расходы		(347 399)	(560 814)	(802 445)	(906 672)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(3 527 258)	7 679 790	(761 640)	11 962 888
Текущий налог на прибыль		1 714 491	(1 437 937)	951 291	(2 366 309)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		230 750	137 632	507 689	276 002
Итого по налогу на прибыль/(убыток)	26	1 945 241	(1 300 305)	1 458 980	(2 090 307)
Чистая прибыль за период		(1 582 017)	6 379 485	697 340	9 872 581
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	-	-
Прибыль от инвестиций в долевыми инструментами		-	-	-	52
Прочий совокупный доход		-	-	-	52
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(1 582 017)	6 379 485	697 340	9 872 633
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Србије»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		(9,70)	39,12	4,28	60,55
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 и 2024 г.

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

(неаудированный)

Остаток по состоянию на 1 января 2024 г.

Прибыль за период

Прочий совокупный прибыль

Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты

Итого совокупный доход за период

Распределение дивидендов

Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
	81 530 200	34 408	296 756 256	378 320 864
	-	-	9 872 581	9 872 581
	-	52	-	52
	-	52	9 872 581	9 872 633
14	-	-	(10 478 261)	(10 478 261)
	81 530 200	34 460	296 150 576	377 715 236

(неаудированный)

Остаток по состоянию на 1 января 2025 г.

Прибыль за период

Прочий совокупный прибыль

Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты

Итого совокупный доход за период

Распределение дивидендов

Остаток по состоянию на 30 июня 2025 г.

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
	81 530 200	41 960	304 582 398	386 154 558
	-	-	697 340	697 340
	-	-	-	-
	-	-	697 340	697 340
14	-	-	(4 595 042)	(4 595 042)
	81 530 200	41 960	300 684 696	382 256 856

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2025 г.	2024 г.
		(неаудирован.) (неаудирован.)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(761 640)	11 962 888
Корректировки:			
Финансовые расходы	25	1 654 201	1 866 959
Финансовые доходы	24	(1 030 651)	(1 256 910)
Убыток от курсовых разниц, нетто		146 587	300 597
Износ, истощение и амортизация		13 271 965	11 797 507
Прочие неденежные статьи		402 216	(43 858)
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		13 682 678	24 627 183
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		253 729	(2 482 091)
Товарно-материальные запасы		(13 034 096)	(276 852)
Прочие оборотные активы		1 444 041	(2 962 464)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(5 348 023)	(2 375 265)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		5 468 500	3 378 729
Всего изменения в оборотном капитале		(11 215 849)	(4 717 943)
Налог на прибыль		(927 760)	(4 386 321)
Проценты уплаченные		(1 464 016)	(1 659 529)
Проценты полученные		800 058	2 174 323
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		875 111	16 037 713
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		(15 382 188)	(8 863 930)
Поступления по выданным кредитам		12 767 257	6 351 386
Капитальные затраты ²		(12 686 352)	(24 546 720)
Поступления от продажи основных средств		628 037	96 398
Возврат по банковских депозитов, нетто		-	25 000 000
Чистые денежные средства, (использованные в) от инвестиционной деятельности		(14 673 246)	(1 962 866)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	13,17	4 644 725	20 262 995
Оттоки по кредитам и займам	13,17	(9 642 810)	(17 140 690)
Выплаты по аренде	18	(344 905)	(383 742)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(5 342 990)	2 738 563
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(19 141 125)	16 813 410
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(121 044)	(315 983)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		38 821 710	16 270 493
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода	4	19 559 541	32 767 920

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,5 млрд РСД (2024: 2,9 млрд РСД)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Сокращенную промежуточную финансовую отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает, что в обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность. Чтобы оценить обоснованность такой предпосылки, руководство проводит анализ прогнозируемых притоков денежных средств. Полагаясь на результаты такого анализа, руководство считает, что в обозримом будущем Общество сможет продолжать непрерывную деятельность (Примечание 2.3. Влияние введенных США санкций) и следовательно, данный принцип следует применять при подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

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

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

Поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2025 г., не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность.

Общество планирует применить новый МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», а также поправки к действующим стандартам, принятые, но не вступившие в силу на дату выпуска настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, когда они вступят в силу. Общество ожидает, что поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность. В отношении нового стандарта, который вступит в силу с 1 января 2027 г. и заменит МСФО (IAS) 1

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

«Представление финансовой отчетности», Общество в настоящее время оценивает его влияние на финансовую отчетность.

Общество не делало раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в финансовой отчетности за 2024 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам, и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой финансовой отчетностью за 2024 год.

В 2025 году отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках. При этом сербский динар оставался стабильным по сравнению с евро, но укрепился по отношению к доллару США (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 28), из-за геополитической ситуации. В этой связи в первом полугодия 2025 года Компания не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 июня 2025 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценение. Компания продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

Результат за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

2.3. Влияние введенных США санкций

С 10 января 2025 года Общество включено в Список граждан особых категорий и запрещённых лиц Министерства финансов США. Это включение запрещает лицам или организациям США осуществлять сделки с Обществом. Кроме того, это включение может повлечь за собой вторичные санкции для нерезидентов США, осуществляющим с Обществом определенные типы операций после даты наложения санкций.

Руководство компании проанализировало потенциальное влияние санкций, однако по причине неизбежных неопределенностей в связи с:

- объемом санкций и приведением их в исполнение,
- их продолжительностью и
- меняющимися геополитическими и экономическими условиями,

полный масштаб влияния санкций на финансовое положение, деятельность и результаты Общество остается неясным.

По этой причине в данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность за отчетный период, закончившийся 30 июня 2025 года, не вносилось каких бы то ни было поправок в связи с санкциями, в том числе связанных с обесценением, резервами или изменениями в оценках.

Несмотря на отсутствие поправок, руководство определило следующие области, где в будущем может отмечаться существенное влияние санкций:

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

1. **Финансовые операции:** ограничение доступа к операциям в долларах США и потенциальное ограничение взаимодействия с международными финансовыми организациями.
2. **Хозяйственные отношения:** потенциальное нарушение отношений с ключевыми поставщиками, клиентами и партнерами, которые могут быть вынуждены отказаться от отношений с Обществом в результате обязательств по соблюдению санкций.
3. **Доход и прибыльность:** снижение дохода в случае ограничения торговой деятельности или расторжения договоров с международными контрагентами.
4. **Оперативные осложнения:** потенциальные задержки или дополнительные расходы, связанные с перебоями в цепочке поставок и поставками критически важных ресурсов (нефть, критически важное оборудование и проч.).

Руководство активно отслеживает ограничения и рассматривает решения для смягчения любого потенциального неблагоприятного воздействия на деятельность и финансовые показатели Общество.

Для анализа возможных решений, направленных на устранение или снижение влияния введенных санкций с целью обеспечения долгосрочной устойчивости деятельности, была сформирована Сгруппа, в которую вошли все ключевые акционеры Общества.

Руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и пришло к выводу, что на отчетную дату нет существенных неопределенностей, которые могли бы поставить под сомнение способность Общества выполнять свои обязательства, однако дальнейшее развитие ситуации может существенно повлиять на будущие результаты и финансовое положение.

26 февраля 2025 года OFAC (Управление по контролю за иностранными активами) выдало специальную лицензию (Номер лицензии MUL-2025-1335128-1), которая откладывает полное применение санкций до 28 марта 2025 года.

28 марта 2025 года OFAC (Управление по контролю за иностранными активами) выдало вторую специальную лицензию (Номер лицензии MUL-2025-1355297-1), которая откладывает полное применение санкций до 28 апреля 2025 года.

25 апреля 2025 года OFAC (Управление по контролю за иностранными активами) выдало третью специальную лицензию (Номер лицензии MUL-2025-1355297-2), которая откладывает полное применение санкций до 27 июня 2025 года.

26 июня 2025 года OFAC (Управление по контролю за иностранными активами) выдало четвертую специальную лицензию (Номер лицензии MUL-2025-1355297-3), которая откладывает полное применение санкций до 29 июля 2025 года.

Эта лицензия позволяет американским лицам, а также другим лицам вести бизнес с НИС или его операционными дочерними компаниями как на территории страны, так и за рубежом, что в первую очередь включает транзакции, необходимые для бесперебойного и регулярного поддержания деловой деятельности, контрактов и других соглашений, связанных с НИС или его операционными дочерними компаниями.

14 марта 2025 года в OFAC был подан запрос на исключение НИС из списка SDN (обозначение OFAC: RUSSIA-EO14024-40179).

НИС продолжает коммуникацию с OFAC и предпринимает необходимые меры, чтобы НИС был полностью исключен из списка SDN США (специально обозначенные граждане).

3. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 и 2024 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 года:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	22 957 941	136 976 929	(23 914 080)	136 020 790
Межсегментная	22 549 090	1 364 990	(23 914 080)	-
Внешняя	408 851	135 611 939	-	136 020 790
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	14 475 512	(1 145 324)	-	13 330 188
Амортизация	(6 799 156)	(6 472 809)	-	(13 271 965)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(3 223)	(175 672)	-	(178 895)
Финансовые расходы, нетто	(63 366)	(560 184)	-	(623 550)
Налог на прибыль	-	1 458 980	-	1 458 980
Прибыль/(убыток) сегмента	7 617 395	(6 920 055)	-	697 340

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года:

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	27 425 670	189 524 421	(28 735 557)	188 214 534
Межсегментная	27 398 225	1 337 332	(28 735 557)	-
Внешняя	27 445	188 187 089	-	188 214 534
Скорректированная EBITDA (сегментные результаты)	19 523 637	4 907 740	-	24 431 377
Амортизация	(6 476 108)	(5 321 399)	-	(11 797 507)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(98 243)	(198 380)	-	(296 623)
Финансовые расходы, нетто	(76 132)	(533 917)	-	(610 049)
Налог на прибыль	-	(2 090 307)	-	(2 090 307)
Прибыль/(убыток) сегмента	12 970 429	(3 097 848)	-	9 872 581

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 г.

	За трехмесячный период,		За шесть месяцев,	
	закончившийся 30 июня		закончившийся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Прибыль/(убыток) за период, нетто	(1 582 017)	6 379 485	697 340	9 872 581
Расходы по налогу на прибыль	(1 945 241)	1 300 305	(1 458 980)	2 090 307
Финансовые расходы	790 249	941 580	1 654 201	1 866 959
Финансовые доходы	(496 022)	(534 428)	(1 030 651)	(1 256 910)
Износ, истощение и амортизация	6 699 581	6 028 958	13 271 965	11 797 507
Убыток от курсовых разниц, нетто	53 172	153 662	178 895	296 623
Чистые прочие расходы/(доходы), нетто	10 255	(426 710)	(132 788)	(513 874)
Прочие неоперационные расходы, нетто	22 855	133 827	150 206	278 184
EBITDA	3 552 832	13 976 679	13 330 188	24 431 377

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

	За шесть месяцев,	
	закончившийся 30 июня	
	2025	2024
Продажи природного газа:	97 179	148 337
<i>Опт</i>	97 179	148 337
Продажи нефтепродуктов:	126 027 410	178 842 295
<i>Розница</i>	45 086 457	52 769 338
<i>Опт</i>	80 940 953	126 072 957
Продажи электроэнергии	259 866	444 476
Доход от аренды	203 510	174 849
Прочие продажи	9 432 825	8 604 577
Итого выручка от реализации	136 020 790	188 214 534

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 6 256 319 РСД (2024 г.: 5 952 206 РСД).

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	10 354 414	9 955 372
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	9 200 000	28 862 541
Прочие денежные средства	5 127	3 797
	19 559 541	38 821 710

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Краткосрочные кредиты	10 341 787	7 601 578
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 11)	36 136 519	35 152 987
Минус корректировка стоимости	(9 896 762)	(9 883 326)
	36 581 544	32 871 239

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	46 147 976	46 483 687
Прочая дебиторская задолженность	94 614	98 729
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 060 051)	(7 176 610)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(28 674)	(27 827)
	39 153 865	39 377 979

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

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

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Сырая нефть	32 803 036	19 942 889
Нефтепродукты	19 483 219	19 295 703
Сырье и материалы	5 643 964	5 771 208
Прочее	1 358 594	1 353 517
Минус: резерв под обесценение	(4 308 117)	(4 326 119)
	54 980 696	42 037 198

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Авансы уплаченные	662 186	1 341 449
Отложенный НДС	1 179 700	3 599 608
Предоплаченные расходы	357 058	460 521
Предоплаченные таможенные пошлины	73 276	75 447
Предоплаченный акциз	8 211 092	6 683 336
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8 089 991	7 936 113
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 481 291)</i>	<i>(7 485 657)</i>
	11 092 012	12 610 817

Отложенный НДС на 30 июня 2025 г. в размере 1 179 700 РСД (31 декабря 2024 г.: 3 599 608 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 30 июня 2025 года, в размере 8 211 092 РСД (31 декабря 2024: 6 683 336 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на не акцизном складе.

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2025 г.						
Первоначальная стоимость	248 033 301	181 088 848	66 121 557	17 227 220	28 956 223	541 427 149
Корректировка стоимости и обесценение	(110 269 454)	(86 230 092)	(35 478 947)	(10 030 457)	(207 411)	(242 216 361)
Остаточная стоимость	137 763 847	94 858 756	30 642 610	7 196 763	28 748 812	299 210 788
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 года						
Поступление	8 854 653	676 401	4 243 786	217 978	(1 421 698)	12 571 120
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	129 415	-	-	-	-	129 415
Эффект обесценивания, нетто	-	-	-	-	(30 888)	(30 888)
Амортизация	(6 720 754)	(4 684 755)	(1 112 443)	(231 332)	-	(12 749 284)
Перевод в внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	(2 986)	-	-	(2 986)
Выбытие и списание	(2 934)	(9 395)	(863)	(83)	(10)	(13 285)
Прочие переводы	275	(1 419)	(13 085)	17 684	(68 413)	(64 958)
	140 024 502	90 839 588	33 757 019	7 201 010	27 227 803	299 049 922
На 30 июня 2025 г.						
Первоначальная стоимость	256 779 827	181 645 288	70 456 900	17 346 556	27 465 797	553 694 368
Корректировка стоимости и обесценение	(116 755 325)	(90 805 700)	(36 699 881)	(10 145 546)	(237 994)	(254 644 446)
Остаточная стоимость	140 024 502	90 839 588	33 757 019	7 201 010	27 227 803	299 049 922

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Изменения акты в форме права пользования за шесть месяца, закончившийся 30 июня 2025 года показаны в таблице ниже:

	Земельны е участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2025. г	12 099	885 682	219 392	1 705 285	2 822 458
Поступление	-	-	54 089	6 383	60 472
Амортизация	(1 946)	(56 671)	(48 115)	(101 097)	(207 829)
Уменьшения	-	-	-	(17 652)	(17 652)
Эффект изменения условий договора и пересмотра оценок	-	9 974	23 397	-	33 371
На 30 июня 2025.	10 153	838 985	248 763	1 592 919	2 690 820

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные кредиты	41 828 047	41 601 373
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток	838 939	837 800
Прочие долгосрочные финансовые вложения	20 086	25 060
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	124 315	124 315
Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 5)	(36 136 519)	(35 152 987)
Минус корректировка стоимости долгосрочных финансовых вложений	(203 050)	(207 049)
	6 471 818	7 228 512

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Авансы, уплаченные за основные средства	2 026 073	2 810 616
Предоплаченные расходы	63 873	75 517
Прочие финансовые активы	916 099	901 105
За вычетом резерва на прочие финансовые активы	(268 897)	(278 654)
За вычетом резерва на выданные авансы	(33 986)	(33 986)
	2 703 162	3 474 598

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

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Краткосрочные кредиты	2 359 087	2 387 513
Процентные обязательства	223 189	223 371
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 17)	21 757 552	8 815 829
	24 339 828	11 426 713

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024
Краткосрочные кредиты на 1 января	2 387 513	3 606 281
Поступления	4 644 725	14 304 667
Платежи	(4 673 151)	(13 824 576)
Краткосрочные кредиты на 30 июня	2 359 087	4 086 372

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Торговая кредиторская задолженность	15 248 531	16 627 827
Обязательства по выплате дивидендов	8 378 415	3 783 398
Прочая кредиторская задолженность	41 156	28 786
	23 668 102	20 440 011

Дивиденды к выплате, объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в размере 4 595 042 РСД или 28,18 РСД на акцию (31 декабря 2023 года: 10 478 261 РСД или 64,26 РСД на акцию), были утверждены на Общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2025 года.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	3 733 597	5 055 703
- Программы лояльности клиентов	1 046 551	949 116
- Отложенный доход	52 229	55 648
Выплаты работникам	2 071 991	4 263 714
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	190 577	201 357
	7 094 945	10 525 538

Выручка в размере 4 416 803 РСД (30 июня 2024 г: 4 567 523 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2025 года из которых 3 975 437 РСД (30 июня 2024 г: 4 202 440 РСД) относится к авансам и 441 366 РСД (30 июня 2024 г: 365 083 РСД) - к программе лояльности клиентов.

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Налог на добычу полезных ископаемых	466 176	438 324
НДС	3 328 783	2 594 634
Акциз	6 821 757	8 463 280
Сборы за товарные запасы	260 722	348 084
Таможенные платежи	104 295	73 717
Сборы по энергетической эффективности	28 631	39 876
Прочие налоги и сборы	597 489	1 181 438
	11 607 853	13 139 353

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Банковские кредиты	60 295 577	65 159 107
Прочие долгосрочные кредиты и займы	1 875 461	1 873 529
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 13)	(21 757 552)	(8 815 829)
	40 413 486	58 216 807

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024
На 1 января	65 159 107	65 223 168
Поступления	-	5 958 328
Платежи	(4 969 659)	(3 316 114)
Неденежные операции	17 791	7 928
Курсовые разницы (примечание 23)	88 338	(68 376)
На 30 июня	60 295 577	67 804 934

Банковские кредиты

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Итого банковские кредиты	60 295 577	65 159 107
Текущая часть	(21 757 552)	(8 815 829)
	38 538 025	56 343 278

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 июня 2025	31 декабря 2024
От 1 года до 2 лет	17 755 404	30 987 592
От 2 до 5 лет	20 411 011	24 567 096
Более 5 лет	371 610	788 590
	38 538 025	56 343 278

Балансовая стоимость банковских кредитов в размере 60 295 577 РСД (31 декабря 2024 г.: 65 159 107 РСД) выражена в Евро.

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, соблюдает указанные ковенанты.

Прочие долгосрочные кредиты и займы в размере 1 875 461 РСД (31 декабря 2024 г.: 1 873 529 РСД) в основном относятся к корпоративным облигациям.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные обязательства по аренде	1 297 296	1 497 645
Краткосрочные обязательства по аренде	475 023	488 755
	1 772 319	1 986 400

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 25)	36 922	51 121
Расходы по краткосрочной аренде и другим договорам аренды, исключенным из МСФО 16	3 193	49 971
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	2 301	5 187
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	606 598	614 481

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024
На 1 января	1 986 400	2 132 016
Платежи	(344 905)	(383 742)
Неденежные операции	122 956	369 929
Курсовые разницы (примечание 23)	7 868	(1 770)
На 30 июня	1 772 319	2 116 433

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 12 216 820 РСД (2024 г.: 12 140 168 РСД) представляют собой отложенное вознаграждение в размере 838 939 РСД (2024 г.: 837 800 РСД) за проект по разведке нефти и газа и обязательства по внесению дополнительного капитала, для программы строительства новой установки в размере 11 377 881 РСД (2024 г.: 11 302 368 РСД).

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ДРУГОЙ ПРОДАЖИ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Расходы на персонал	1 173 820	1 110 194	2 331 348	2 075 060
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти и газа и нефтепродуктов)	299 225	239 162	627 444	560 325
Ремонт и техническое обслуживание	1 399 990	1 324 937	2 816 597	2 406 709
Электроэнергия для дальнейшей реализации	21 696	11 415	44 953	36 787
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 892 203	1 942 281	4 671 639	4 518 061
Расходы на безопасность и охрану	134 314	126 204	422 713	226 282
Транспортные расходы на производстве	378 978	398 470	770 609	798 254
Прочие	3 807 276	3 837 713	7 330 874	7 105 497
	9 107 502	8 990 376	19 016 177	17 726 975

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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

Прочие расходы в основном связаны со стоимостью других товаров, реализованных на автозаправочных станциях, в размере 5 190 804 РСД (2024 г.: 4 963 657 РСД).

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Расходы на персонал	3 751 229	3 797 858	7 362 503	7 259 849
Расходы франчайзера	1 528 868	1 370 016	2 981 554	2 685 151
Юридические аудиторские и консультационные услуги	517 775	400 036	877 974	736 343
Затраты на текущий ремонт	427 889	353 838	805 157	660 950
Рекламные и маркетинговые затраты	89 447	104 902	159 608	174 859
Электроэнергия и коммунальные услуги	174 608	169 764	460 264	474 514
Расходы на аренду	8 784	27 719	10 355	57 724
Командировочные расходы	28 229	87 391	60 529	143 917
Техника безопасности и охрана труда	294 763	252 889	541 722	471 147
Расходы по страхованию	13 451	21 304	41 508	49 739
Транспорт и хранение	96 981	96 591	194 904	155 976
Резерв под сомнительную задолженность	(48 533)	2 488	(36 523)	(8 872)
Прочие	1 724 798	1 320 808	2 998 348	2 436 032
	8 608 289	8 005 604	16 457 903	15 297 329

Прочие расходы в размере 2 998 348 РСД (2024 г.: 2 436 032 РСД) в основном относятся к банковским сборам, ИТ-услугам, телекоммуникационным услугам и другим видам услуг.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Штрафы	63 512	146 578	122 659	270 199
Резервы (юридические, экологические и т.д.)	(5 955)	(12 354)	(18 268)	(22 905)
Обесценение нефинансовых активов	(75 493)	(6 521)	(75 493)	(6 554)
Благотворительные и социальные выплаты	(845)	(11 540)	(10 254)	(17 681)
Прочие	8 526	310 547	114 144	290 815
	(10 255)	426 710	132 788	513 874

23. УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 17,18,19)	118 442	97 743	132 514	134 590
- убыток от курсовых разниц (примечание 17,18,19)	(94 763)	(37 628)	(248 315)	(51 974)
Убыток от курсовых разниц нетто от операционной деятельности	(76 851)	(213 777)	(63 094)	(379 239)
	(53 172)	(153 662)	(178 895)	(296 623)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Процентный доход от размещения депозитов в банках	207 876	328 336	453 623	848 648
Процентный доход по выданным займам	288 146	206 092	577 028	408 262
	496 022	534 428	1 030 651	1 256 910

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024	2025	2024
Процентные расходы	708 845	846 368	1 482 320	1 712 370
Убытки от реструктуризации кредита	7 619	3 855	17 792	7 930
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	34 767	38 546	69 095	73 229
Эффект дисконтирования финансовых средств	9 177	43 230	33 884	52 163
Переоценка инвестиций в акции, оцениваемых по справедливой стоимости	29 841	29 529	59 604	58 981
Минус: капитализированные проценты	-	(19 948)	(8 494)	(37 714)
	790 249	941 580	1 654 201	1 866 959

За период, продолжительностью шесть месяцев, который закончен 30 июня 2025 года расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 36 922 РСД (за период шесть месяца закончившийся 30 июня 2024 года: 51 121 РСД) (примечание 18).

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В первой половине 2025 года компания „НИС“ подала заявку на налоговую консолидацию за 2024 год, одобренную налоговыми органами. Это было сделано в соответствии с законодательством Сербии, которое позволяет группе взаимосвязанных юридических лиц, где одна компания прямо или косвенно контролирует не менее 75% остальных, может рассматриваться как единый налогоплательщик для целей налога на прибыль предприятий. Все компании в группе должны быть налоговыми резидентами Республики Сербия. После одобрения консолидация действует в течение пяти лет.

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

В результате налоговой консолидации Общества смогла использовать накопленные налоговые убытки некоторых дочерних компаний для компенсации консолидированной налогооблагаемой базы, что привело к значительному налоговому зачету. Эта налоговая льгота, относящаяся к предыдущему налоговому году (2024), была признана в текущем финансовом году (2025) после получения окончательной налоговой оценки. Влияние этой налоговой льготы учтено в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и отражено в строке «Расходы по налогу на прибыль» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Влияние текущего налога на прибыль и корректировки, относящейся к предыдущему году, представлено в таблице ниже:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2025	2024
Текущий эффект подоходного налога	(601 549)	(2 366 309)
Эффект от налоговой консолидации (2024)	1 552 840	-
Отсроченный подоходный налог	507 689	276 002
Совокупный подоходный налог	1 458 980	(2 090 307)

27. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы предназначенные для продажи приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы используемые при оценке по справедливой стоимости аналогичны тем которые были раскрыты в финансовой отчетности за период заканчивающийся 31 декабря 2024 года. В промежуточных периодах переноса средств между уровнями иерархии оценки честной стоимости не осуществлялось.

По состоянию на 30 июня 2025 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Налоговые риски*

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами и Обществу как следствие могут быть начислены дополнительные суммы налогов штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2025 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. В настоящее время невозможно предположить, сколько продлится данный период неопределенности.

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 344 282 РСД (на 31 декабря 2024 г.: 373 479 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2025 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 3 620 715 РСД (31 декабря 2024 года: 4 852 949 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., а также в 2024 году Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды крупнейшие операции со связанными сторонами были связаны с продажей нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (без корректировки) по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года:

На 30 июня 2025 г.	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
Краткосрочные финансовые активы	36 581 544	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 810 121	-	182 223
Прочие оборотные активы	640	-	26 921
Активы в форме права пользования	92 365	-	-
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	31 016 682	-	-
Долгосрочные финансовые активы	6 367 446	-	-
Прочие долгосрочные активы	24 050	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 951 787)	-	(478 738)
Прочие краткосрочные обязательства	(65 590)	-	(344 832)
Краткосрочные кредиты займы	(2 370 588)	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(7 221)	-	-
Долгосрочные обязательства	(1 173 052)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(89 302)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(11 377 881)	-	-
	69 857 427	-	424 374

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2024 г.			
Краткосрочные финансовые активы	32 871 239	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 213 376	-	50 532
Прочие оборотные активы	1 919	-	540 205
Активы в форме права пользования	95 917	-	-
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	31 016 682	-	-
Долгосрочные финансовые активы	7 123 387	-	-
Прочие долгосрочные активы	39 898	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 773 742)	-	(542 822)
Прочие краткосрочные обязательства	(56 815)	-	(389)
Краткосрочные кредиты займы	(2 400 033)	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(7 574)	-	-
Долгосрочные обязательства	(1 171 459)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(92 279)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(11 302 368)	-	-
	60 558 148	-	1 086 326

За шесть месяцев закончившийся 30 июня 2025 и 2024 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2025 г.			
Выручка от продажи	22 585 000	-	471 019
Расходы на закупку продукции и услуг	(10 940 065)	-	(1 280 737)
Прочие доходы, нетто	384 247	-	2 728
	12 029 182	-	(806 990)

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2024 г.			
Выручка от продажи	20 936 288	-	122 003
Расходы на закупку продукции и услуг	(9 916 430)	-	(1 986 235)
Прочие доходы/(расходы), нетто	252 823	-	(219)
	11 272 681	-	(1 864 451)

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

Деятельность в Болгарии и Румынии

В настоящее время деятельность Общества в Болгарии (сбыт) и Румынии (добыча углеводородов и сбыт) сталкивается со значительными трудностями, которые влияют на общие результаты и будущие перспективы на этих рынках, в связи с чем рассматривается как возможность дальнейшего развития, так и выход с этих рынков.

Учитывая вышеизложенное, в июне 2025 года Совет директоров принял решение о конвертации всей непогашенной дебиторской задолженности, включая субординированные и финансовые кредиты, а также коммерческую дебиторскую задолженность, в уставный капитал дочерней компании NIS Petrol Bulgaria. Процедура конвертации начата.

Кроме того, Совет директоров одобрил продажу дочерней компании NIS Petrol Bulgaria при условии соблюдения условий оферты и выполнения определенных предварительных условий. Сделка связана с продажей полного пакета акций Компании в дочерней компании. Более подробная информация будет раскрыта, как только результат станет достаточно определенным.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности предварительные условия еще не были выполнены.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 июля 2025 года OFAC (Управление по контролю за иностранными активами) выдало специальную лицензию (Номер лицензии MUL-2025-1355297-4), которая откладывает полное применение санкций до 27 августа 2025 года.

Других существенных событий после отчетной даты не имеется.

Последующие события, которые произошли после 30 июня 2025 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 28 июля 2025 г., когда утверждена настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2025 г.

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народного 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