



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

**Финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

г. Нови Сад, 28 февраля 2023 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	29
6. Информация о сегментах	37
7. Нематериальные активы	42
8. Основные средства	43
9. Инвестиции в дочерние общества	48
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	49
11. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	50
12. Прочие долгосрочные финансовые вложения	51
13. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
14. Запасы	52
15. Торговая дебиторская задолженность	53
16. Прочая дебиторская задолженность	53
17. Краткосрочные финансовые вложения	54
18. Денежные средства и денежные эквиваленты	54
19. Расходы будущих периодов	54
20. Забалансовые активы и обязательства	55
21. Акционерный капитал	55
22. Долгосрочные резервы	56
23. Долгосрочные обязательства	58
24. Краткосрочные финансовые обязательства	60
25. Торговая кредиторская задолженность	60
26. Прочие краткосрочные обязательства	61
27. Доходы будущих периодов	61
28. Доходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	61
29. Расходы на материалы	62
30. Расходы на оплату труда и прочие выплаты сотрудникам	62
31. Расходы от корректировки стоимости активов (за минусом финансовых)	62
32. Операционные расходы	62
33. Нематериальные расходы	63
34. Финансовые доходы	63
35. Финансовые расходы	63
36. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	64
37. Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	64
38. Прочие доходы	64
39. Прочие расходы	64
40. Налог на прибыль	65
41. Условные и договорные обязательства	65
42. Операции со связанными сторонами	67
43. Сверка дебиторской и кредиторской задолженности	69
44. События после отчетной даты	69
Контактная информация	70



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 2022 г., Отчета о финансовых результатах, Отчета о совокупном доходе, Отчета о движении денежных средств и Отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к финансовой отчетности, содержащих перечень основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно и объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете Республики Сербии.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом об аудиторской деятельности Республики Сербии и Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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 по этим вопросам. Нами было определен следующий ключевой вопрос:

Оценка резервов на нужды восстановления природных ресурсов и охрану окружающей среды

Информация о примененных учетных политиках и оценках резервов на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды раскрыта в примечаниях 2, 3 и 22 к финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Общество признало резервы в сумме 11 275 101 тыс. RSD.

Резервы на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды требуют значимых суждений руководства ввиду многочисленных предпосылок, на которые влияют будущие работы, экономические факторы и законодательство, применяемое Обществом. Наиболее значимые оценки подразумевают грядущую оценку будущих затрат на погашение актуального обязательства, уровня инфляции и ставки дисконтирования, периода эксплуатации.



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)****АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»*****Ключевые вопросы аудита (Продолжение)***

Аудит данной области в рамках финансовой отчетности является сложным процессом, так как от нас требуется оценить предпосылки для оценки будущих затрат, по которым имеются ограниченные сравнительные данные, с учетом того, что восстановление природных ресурсов инфраструктуры газа и нефти находится в зачаточном состоянии. Оценка указанных факторов влияет на установление точной суммы резервов, которые в финансовой отчетности являются существенной статьей.

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

Аудиторский подход

Наши аудиторские процедуры отразили понимание законодательства с точки зрения восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, в соответствии с положениями Закона «О горном деле и геологоразведке» и Закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Общество обязано во время и по завершении работ по добыче провести рекультивацию почвы, и для предотвращения дальнейшего распространения загрязнения, вызванного аварией, принять меры по устранению последствий аварии, согласно планам защиты, за собственный счет.

Также мы провели 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 скважинного фонда, который является базой для расчета резервов;
- Мы проверили изменения статусов скважин в текущем году, сопоставив с предыдущим годом, учитывая, что изменение статуса скважин может оказать существенное влияние на расчет резервов;
- Мы проверили полноту данных, сопоставив их с другой информацией в рамках бухгалтерского учета и аудиторскими процедурами, связанными с основными средствами;
- Мы оценили обоснованность примененной ставки дисконтирования, как одной из предпосылок для расчета резервов, на основании сопоставления со ставкой по государственным облигациями Республики Сербии, согласно данным Народного банка Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание предпосылок, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы проверили анализ чувствительности, подготовленный руководством по основным предпосылкам;
- Мы получили понимание процедур Общества, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. Это подразумевало понимание того, имеется ли законное или притекающее из законного обязательство по формированию резервов.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)****АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»*****Прочие вопросы***

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в аудиторском заключении о финансовой отчетности от 3 марта 2022 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в консолидированном Годовом отчете за год, закончившийся 31 декабря 2022 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, наделенных руководящими полномочиями, 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, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все этические требования в отношении соблюдения принципа независимости и что будем доводить до сведения этих лиц информацию обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на принцип независимости, и, где это представляется возможным, обо всех мерах предосторожности.

Мы определяем из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, те вопросы, которые являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие вопроса запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как имеется достаточное основание, чтобы предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее сообщения.

г. Белград, 01.03.2023 г.

Срджан Божович

Партнер по проекту Аудит

Лицензированный уполномоченный аудитор

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

НИС а.о. – Нафтная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		321 293 674	322 464 878
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	15 715 351	16 256 358
1 Вложения в развитие	0004		10 830 934	11 832 783
2 Концессии, патенты, лицензии, товарный знак и знак обслуживания, программное обеспечение и прочие нематериальные активы	0005		3 474 961	3 093 897
3 Гудвил	0006		-	-
4 Арендованные нематериальные активы и нематериальные активы на стадии разработки	0007		1 409 456	1 329 678
5 Авансы за нематериальные активы	0008		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		260 732 530	262 655 361
1 Земля и здания	0010	8a	164 408 322	162 589 004
2 Машины и оборудование	0011	8a	78 317 642	83 522 917
3 Инвестиционная недвижимость	0012	8c	1 605 254	1 778 608
4 Арендованные основные средства и основные средства на стадии подготовки	0013	8a,8b	15 138 208	14 287 075
5 Прочие основные средства и вложения в основные средства третьих лиц	0014	8a	221 174	204 197
6 Авансы за основные средства в стране	0015	8a	987 949	190 021
7 Авансы за основные средства за рубежом	0016	8a	53 981	83 539
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ	0017		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		44 845 793	43 553 159
1 Участие в капитале юридических лиц (за минусом участия в капитале, оцениваемом по методу участия)	0019	9	13 517 853	13 517 527
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	1 868 080	-
4 Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества и прочие связанные стороны, долгосрочная дебиторская задолженность данных обществ за рубежом	0022	11	26 772 569	27 188 599
5 Долгосрочные финансовые вложения (выданные кредиты и займы) в стране	0023		9 367	9 515
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	1 639 124	1 798 718
V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0028		-	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0029	13	2 971 445	2 564 817
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0031 +0037 +0038+0044+0048+0057+0058)	0030		198 703 857	94 310 479
I. ЗАПАСЫ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	14	54 744 384	33 475 271
1 Материалы, запчасти, инструмент и мелкий инвентарь	0032		26 598 827	15 646 047
2 Незавершенное производство и готовая продукция	0033		25 900 463	15 696 766
3 Товары	0034		1 664 301	1 820 030
4 Уплаченные авансы за запасы и услуги в стране	0035		363 593	226 522
5 Уплаченные авансы за запасы и услуги за рубежом	0036		217 200	85 906

(продолжение)

Примечания на страницах 9 –70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
II. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
0037			27 318	47 493
III. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	15	42 732 319	30 962 130
1 Отечественные клиенты	0039		31 630 516	21 818 232
2 Зарубежные клиенты	0040		1 042 078	1 238 566
3 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны в стране	0041		2 122 276	2 446 726
4 Материнская компания, дочерние общества и прочие связанные стороны за рубежом	0042		7 937 449	5 458 606
5 Прочая торговая дебиторская задолженность	0043		-	-
IV. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0045+0046+0047)	0044	16	2 590 493	1 796 245
1 Прочая задолженность	0045		2 472 177	1 723 086
2 Дебиторская задолженность - переплата по налогу на прибыль	0046		-	-
3 Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам и платежам	0047		118 316	73 159
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	17	6 473 739	1 954 526
1 Краткосрочные кредиты и вложения - материнская компания и дочерние общества	0049		201 993	148 298
2 Краткосрочные кредиты и вложения - иные связанные стороны	0050		-	-
3 Краткосрочные кредиты, займы и вложения в стране	0051		75 226	1 806 228
4 Краткосрочные кредиты, займы и вложения за рубежом	0052		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		6 003 699	-
VI. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0057	18	83 083 255	20 336 901
VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0058	19	9 052 349	5 737 913
Д. ИТОГО АКТИВ ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0029+0030)	0059		522 968 976	419 340 174
Ъ. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0060	20	127.991.900	120 411 350
А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) >= 0	0401	21	359 816 117	272 247 874
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		154 012	256 504
VI. НЕРАЛИЗОВАННЫЙ УБЫТОК ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0407		62 225	58 151
VII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0409+0410)	0408		278 194 130	190 519 321
1 Нераспределенная прибыль предыдущих лет	0409		184 737 199	167 387 576
2 Нераспределенная прибыль текущего года	0410		93 456 931	23 131 745
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		75 724 966	84 315 286
I. ДОЛГОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ (0417+0418+0419)	0416	22	11 150 060	12 029 890
1 Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0417		694 752	955 156
2 Резерв под расходы в гарантийный период	0418		-	-
3 Прочий долгосрочный резерв	0419		10 455 308	11 074 734

(продолжение)

Примечания на страницах 9 –70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	23	64 574 906	72 285 396
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		-	2 734 468
4 Долгосрочные кредиты, займы и лизинговые обязательства в стране	0424		47 311 599	47 074 541
5 Долгосрочные кредиты, займы и лизинговые обязательства за рубежом	0425		16 412 357	21 630 304
6 Обязательства по выпущенным ценным бумагам	0426		-	-
7 Прочие долгосрочные обязательства	0427		850 950	846 083
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		87 427 893	62 777 014
I. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ	0432	22	1 899 914	1 575 245
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	24	11 654 705	9 567 495
1 Обязательства по кредитам перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам в стране	0434		4 036 953	2 188 400
2 Обязательства по кредитам перед материнской компанией, дочерним общества и прочим связанным сторонам за рубежом	0435		2 728 428	5 468 935
3 Обязательства по кредитам и займам, выданных лицами, не являющимися отечественными банками	0436		498 203	330 579
4 Обязательства по кредитам отечественных банков	0437		3 582 756	1 296 026
5 Кредиты, займы и обязательства за рубежом	0438		808 365	283 555
6 Обязательства по краткосрочным ценным бумагам	0439		-	-
7 Обязательства по производным финансовым инструментам	0440		-	-
III. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ДЕПОЗИТЫ И ЗАДАТКИ	0441		11.298.696	3 014 225
IV. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	25	25.456.060	25 792 739
1 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами в стране	0443		7 796 328	6 296 090
2 Обязательства перед поставщиками - материнской компанией, дочерними обществами и прочими связанными сторонами за рубежом	0444		67 847	1 020 672
3 Обязательства перед поставщиками в стране	0445		6 266 698	6 299 767
4 Обязательства перед поставщиками за рубежом	0446		11 309 738	12 153 357
5 Обязательства по векселям	0447		-	-
6 Прочая торговая кредиторская задолженность	0448		15 449	22 853
V. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0450+0451+0452)	0449	26	33 575 224	19 401 280
1 Прочие краткосрочные обязательства	0450		6 061 073	5 653 717
2 Обязательства по налогу на добавленную стоимость и прочим обязательным платежам	0451		13 521 458	9 602 948
3 Обязательства по налогу на прибыль	0452		13 992 693	4 144 615
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АКТИВАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ И АКТИВАМ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	0453		-	-
VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0454	27	3 543 294	3 426 030
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		522 968 976	419 340 174
Ж. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0457	20	127 991 900	120 411 350

г. Нови Сад, 28 февраля 2023 г.

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор

М.П.

Антон Черепанов
Финансовый директор

Примечания на странице 9-76 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	
			2022 г.	2021 г.
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		499 132 440	281 048 041
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (1003+1004)	1002	6	38 615 427	21 753 006
1 Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1003		37 488 527	20 853 118
2 Выручка от продаж товаров на зарубежном рынке	1004		1 126 900	899 888
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ И УСЛУГ (1006+1007)	1005	6	447 922 186	252 871 221
1 Выручка от продаж товаров и услуг на внутреннем рынке	1006		379 672 743	196 912 872
2 Выручка от продаж товаров и услуг на зарубежном рынке	1007		68 249 443	55 958 349
III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1008		1 793 652	1 622 071
IV. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1009		10 203 697	4 174 664
V. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1010		-	-
VI. ПРОЧАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	1011	6	407 556	367 487
VII. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)	1012	28	189 922	259 592
Б. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1015+1016+1020+1021+1022+0408+1023+1024)	1013		387 362 877	252 422 316
I. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1014		35 828 930	18 768 162
II. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1015	29	279 608 303	165 947 034
III. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1016	30	18 902 369	17 279 387
1 Расходы на оплату труда и компенсационные выплаты	1017		15 831 403	14 326 304
2 Расходы по налогу на прибыль, отчислениям и вознаграждениям	1018		2 121 658	1 955 945
3 Прочие компенсационные выплаты	1019		949 308	997 138
IV. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ	1020	7,8	23 122 898	22 685 589
V. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ (ЗА МИНУСОМ ФИНАНСОВЫХ)	1021	31	207 208	819 860
VI. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	1022	32	17 070 182	15 180 045
VII. РАСХОДЫ ПОД СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	1023		597 595	824 266
VII. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1024	33	12 025 392	10 917 973
В. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001- 1013)>= 0	1025		111 769 563	28 625 725
Г. ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК (1013- 1001)>= 0	1026		-	-
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1028+1029+1030+1031)	1027	34	5 432 711	2 581 777
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	1028		2 806 138	1 829 712
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	1029		2 055 522	216 833
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ	1030		531 965	488 922
IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	1031		39 086	46 310
Ђ. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1033+1034+1035+1036)	1032	35	6 797 866	3 951 373
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ, ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	1033		3 661 266	1 871 988
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	1034		1 665 039	1 581 071
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ	1035		1 404 121	490 640
IV. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	1036		67 440	7 674
Е. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1027-1032)>=0	1037		-	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1027)>=0	1038		1 365 155	1 369 596

(продолжение)

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2022 г.	2021 г.
З. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1039	36	697 015	332 221
И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМОЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1040	37	465 281	365 976
Ж. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1041	38	1 243 447	1 011 075
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1042	39	1 132 715	945 285
Л. ИТОГО ДОХОДЫ (1001+1027+1039+1041)	1043		506 505 613	284 973 114
М. ИТОГО РАСХОДЫ (1013+1032+1040+1042)	1044		395 758 739	257 684 950
Н. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1043-1044)>=0	1045		110 746 874	27 288 164
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		110 746 874	27 288 164
Т. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1046-1045+1048-1047)>=0	1050		-	-
У. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
И. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1051	40	17 696 181	4 155 337
К. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1052	40	221 765	671 385
Л. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1053	40	628 003	670 303
М. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1054		-	-
Н. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1049-1050-1051-1052+1053-1054)>=0	1055		93 456 931	23 131 745
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 –70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2022г.	2021 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (АОП 1055)	2001		93 456 931	23 131 745
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		-	7 926
б) убытки	2006		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 долевыми финансовыми инструментами				
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		-	783
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		-	8 709
II. ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>=0				
	2020		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		-	8 709
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021-2022)>=0				
	2024		106 836	-
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА ПЕРИОД				
I. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (2001-2002+2023-2024)>=0				
	2025		93 350 095	23 140 454
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 –70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря	
			2022г.	2021г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1-4)	3001		763 679 874	491 100 307
1 Продажи и полученные авансы в стране	3002		724 322 139	435 668 088
2 Продажи и полученные авансы за рубежом	3003		35 277 407	54 578 018
3 Полученные проценты от операционной деятельности	3004		1 590 841	486 714
4 Прочие поступления от операционной деятельности	3005		2 489 487	367 487
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1-8)	3006		657 822 045	451 588 590
1 Выплаты поставщикам и выданные авансы в стране	3007		89 620 209	64 307 109
2 Выплаты поставщикам и выданные авансы за рубежом	3008		281 917 634	158 970 886
3 Расходы по оплате труда и прочие компенсационные выплаты	3009		17 661 415	17 468 884
4 Уплаченные проценты в стране	3010		1 029 995	902 182
5 Уплаченные проценты за рубежом	3011		483 418	538 086
6 Налог на прибыль	3012		7 858 372	134 760
7 Прочие обязательства по уплате в бюджет	3013		259 251 002	208 971 364
8 Прочий отток от операционной деятельности	3014		-	295 319
III. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (I-II)	3015		105 857 829	39 511 717
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		4 984 810	4 790 939
1 Продажа акций и долей	3018		-	-
2 Продажа нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3019		388 704	372 507
3 Прочие финансовые вложения	3020		4 596 106	4 374 543
4 Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3021		-	-
5 Полученные дивиденды	3022		-	43 889
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1-3)	3023		34 464 322	25 638 451
1 Приобретение акций и долей	3024		-	-
2 Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3025		23 644 635	20 661 113
3 Прочие финансовые вложения	3026		10 819 687	4 977 338
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I-II)	3027		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II-I)	3028		29 479 512	20 847 512
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступление денежных средств от финансовой деятельности (1-7)	3029		21 933 670	32 081 880
1 Увеличение уставного капитала	3030		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3031	23	3 905 907	11 438 785
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3032	23	593 845	5 290 915
4 Краткосрочные кредиты в стране	3033	23	16 946 590	15 352 180
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		34 526 466	38 461 093
1 Выкуп собственных акций и долей	3038		-	-
2 Долгосрочные кредиты в стране	3039	23	2 957 319	15 991 610
3 Долгосрочные кредиты за рубежом	3040	23	11 105 986	6 165 092
4 Краткосрочные кредиты в стране	3041	23	14 273 781	14 919 815
5 Краткосрочные кредиты за рубежом	3042		-	-
6 Прочие обязательства	3043		-	-
7 Финансовый лизинг	3044	23	407 258	383 385
8 Уплаченные дивиденды	3045	21	5 782 122	1 001 191
III Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I-II)	3046		-	-
IV Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II-I)	3047		12 592 796	6 379 213
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3017+3029)	3048		790 598 354	527 973 126
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3006+3023+3037)	3049		726 812 833	515 688 134
Ъ. ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3048-3049)>=0	3050		63 785 521	12 284 992
Е. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3049-3048)>=0	3051		-	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА	3052		20 336 901	7 949 785
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3053		50 761	332 156
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ПЕРЕСЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3054		1 089 928	230 032
И. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА (3050- 3051+3052+3053- 3054)	3055	18	83 083 255	20 336 901

Примечания на страницах 9 –70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 г.	4001	81 530 200	4037	190 100	4046	174 296 809	4055	5 908 498	4073	250 108 611
2. Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4002	-	4038	-	4047	-	4056	-	4074	-
3. Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2021 г.	4003	81 530 200	4039	190 100	4048	174 296 809	4057	5 908 498	4075	250 108 611
4. Чистые изменения в 2021 г.	4004	-	4040	8 253	4049	16 222 512	4058	(5 908 498)	4076	22 139 263
5. Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 г.	4001	81 530 200	4041	198 353	4050	190 519 321	4059	-	4077	272 247 874
6. Эффекты от исправления существенных ошибок и изменения учетных политик	4006	-	4042	-	4051	-	4060	-	4078	-
7. Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2022 г.	4007	81 530 200	4043	198 353	4052	190 519 321	4061	-	4079	272 247 874
8. Чистые изменения в 2022 г.	4008	-	4044	(106 566)	4053	87 674 809	4062	-	4080	87 568 243
9. Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 г.	4009	81 530 200	4045	91 787	4054	278 194 130	4063	-	4081	359 816 117

Примечания на страницах 9–70 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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.

6 мая 2022 г. ПАО «Газпром» приобрело 6,15% акционерного капитала Общества. В отношении компании «Газпром», НИС а.о. входит в состав Группы «Газпром» на том основании, что юридические лица (входящие в одну группу лиц) в силу их совместного участия, обладают более чем пятьюдесятью процентами общего количества прав голоса в акционерном капитале Общества (ПАО «Газпром» - 6,15% акционерного капитала Общества, ПАО «Газпром нефть» - 50% акционерного капитала Общества).

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 2022 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- «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 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 3.1. Постоянное предприятие и воздействие COVID-19).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности, цена сырой нефти выросла по сравнению с ценой на 31 декабря 2022 года с 81,325 до 81,47 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. Сравнительные данные

В прилагаемых финансовых отчетах Общество провело реклассификацию сравнительных данных на позициях бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с изменениями Регламента о плане счетов и содержании счетов в плане счетов для хозяйственных обществ, товариществ и предпринимателей («Сл. гласник РС» №89/2020) и изменениями Регламента о форме и содержании типовых форм финансовых отчетов и форме и содержании типовой формы статистического отчета для хозяйственных обществ, товариществ и предпринимателей («Сл. гласник РС» №89/2020), действующих для финансовых отчетов, которые составляются 31 декабря 2022 года.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

2.5. 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».

2.6. 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).

2.7. 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 оборудованное скважин.

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

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

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

(б) 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(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.

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.

2.8. 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:

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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).

2.9. 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:

	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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- расходы на восстановление.

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

2.10. 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.

2.11. Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость состоит преимущественно из автозаправочных станций, офисных объектов и квартир, предоставленных сотрудникам и бывшим сотрудникам 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.

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

2.12. 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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.
- 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- 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.

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 стоимостью 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(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.

- 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»).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

2.13. 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).

2.14. 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.

2.15. Акционерный капитал

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

2.16. 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.

2.17. 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

2.18. 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.

2.19. 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 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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).

2.20. 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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

г) 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

2.21. Распределение дивидендов

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

2.22. 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 или 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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 2 090 570 тысяча сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 г: РСД 2 066 109 тысяча сербских динаров).

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

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 7,80% (вместо примененной – 6,80%), текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилась бы на 7,73% а по юбилейным вознаграждениям на 5,20%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям увеличилась бы на 9,11%.

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.

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 7,80% (вместо использованной 6,80%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на 1 163 584 тысяча сербских динаров (2021 г.: в размере 4,49% вместо использованной 3,49% уменьшилась бы на 1 015 618 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 58,5 млрд сербских динаров (2021 г.: в размере 60,6 млрд сербских динаров).

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

Поправки к существующим стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество досрочно приняла поправки к МСФО (IAS) 1 в части раскрытия информации об учетной политике, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В соответствии с этими поправками вместо краткого обзора основных принципов учетной политики, который бы в значительной степени дублировал или обобщал требования МСФО (IFRS), Общество раскрыла

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

информацию о существенной учетной политике, относящуюся к существенным операциям и включающую подходы, выбранные Обществом из альтернативных вариантов, разрешенных МСФО (IFRS), а также включающую подходы, разработанные Обществом в отсутствие стандарта МСФО (IFRS), который конкретно применяется и относится к областям, в которых Общество должна делать существенные суждения и допущения при применении учетной политики.

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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

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
31 декабря 2021 года					
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	91 900	-	-	-	91 900
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества за рубежом	-	27 188 599	-	-	27 188 599
Долгосрочные финансовые вложения в стране	9 515	-	-	-	9 515
Прочие долгосрочные финансовые задолженность	301 068	1 491 413	6 236	1	1 798 718
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 391 662	7 413 290	157 139	39	30 962 130
Прочая дебиторская задолженность	109 410	1 355 261	257 898	517	1 723 086
Краткосрочные финансовые вложения	159 494	1 795 031	-	1	1 954 526
Денежные средства и их эквиваленты	10 643 133	8 934 634	750 211	8 923	20 336 901
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(5 454)	(72 086 250)	(83 512)	(110 180)	(72 285 396)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 097 561)	(7 351 695)	(46 968)	(71 271)	(9 567 495)
Торговая кредиторская задолженность	(13 860 182)	(11 606 435)	(311 480)	(14 642)	(25 792 739)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 399 326)	(85 025)	(167 161)	(2 205)	(5 653 717)
Чистая подверженность риску	13 343 659	(42 951 177)	562 363	(188 817)	(29 233 972)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

	На дату отчетности	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Евро	117,3224	117,5821
Долл. США	110,1515	103,9262

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 2022 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 295 793 тысяча сербских динаров (2021: 429 512 тысяча сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 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 11 183 тысяча сербских динаров (2021 г.: 11 247 тысяча сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

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 2022 г. были бы ниже / выше на 420 664 тысяча сербских динаров (2021 г.: 550 485 тысяча сербских динаров), в основном в результате увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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	
	2022	2021
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	92 226	91 900
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества, в стране (примечание 11)	1 868 080	-
Долгосрочные вложения в материнские, дочерние общества за рубежом (примечание 11)	26 772 569	27 188 599
Долгосрочные финансовые вложения в стране	9 367	9 515
Долгосрочная дебиторская задолженность (примечание 12)	1 639 124	1 798 718
Торговая дебиторская задолженность (примечание 15)	42 732 319	30 962 130
Прочая дебиторская задолженность (примечание 16)	2 590 493	1 796 245
Краткосрочные финансовые вложения (примечание 17)	6 473 739	1 954 526
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	83 083 255	20 336 901
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	165 261 172	84 138 534

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 Србији, отчеты НИС и/или агентства D&B;
- количество зарегистрированных закладных;
- 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 2022 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 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 зadolженность
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 зadolженность		60 484 682	(15 161 870)	45 322 812

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 зadolженность
Дебиторская задолженность торговая и прочая				
- текущая	0,03%	30 150 940	(8 394)	30 142 546
- просрочка менее 30 дней	0,15%	1 220 641	(1 795)	1 218 846
- просрочка от 31 до 90 дней	0,91%	118 440	(1 072)	117 368
- просрочка от 91 до 270 дней	1,29%	91 502	(1 183)	90 319
- просрочка более 270	93,09%	17 212 201	(16 022 905)	1 189 296
Общая торговая и прочая дебиторская зadolженность		48 793 724	(16 035 349)	32 758 375

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

	Торговая Дебиторская дебиторская задолженность		Итого
	задолженность	ь по аренде	
На 1 января 2021 г.	5 087 391	46 038	5 133 429
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (примечание 37)	35 497	582	36 079
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(28 708)	(5 485)	(34 193)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(287 633)	-	(287 633)
Прочее	288	-	288
На 31 декабря 2021 г.	4 806 835	41 135	4 847 970
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

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	Проценты к получению	Прочая деб. задолженность	Итого
На 1 января 2021 г.	1 921 210	2 368 135	7 402 700	11 692 045
Резерв под прочие оборотные активы (примечание 37)	1 051	3 455	1 774	6 280
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 36)	(285 617)	(11 994)	(417)	(298 028)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(44 483)	(69 348)	(113 831)
Прочее	(80 929)	(18 157)	(1)	(99 087)
На 31 декабря 2021 г.	1 555 715	2 296 956	7 334 708	11 187 379
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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Прочие финансовые средства по амортизованной стоимости

Изменение резерва под долгосрочные инвестиции в зависимые юридические лица:

	Итого
На 1 января 2021 г.	3 659 420
Оценка ожидаемого убытка	46 001
Перенос из долгосрочной части	4 388 749
Курсовые разницы	132
На 31 декабря 2021 г.	8 094 302
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

Изменение резерва под краткосрочные вложения, следующие:

	Краткосрочные кредиты в стране	Текущий срок погашения долгосрочных кредитов	Итого
На 1 января 2021 г.	2 019	6 007 398	6 009 417
Оценка ожидаемого убытка	-	-	-
Неиспользованные сторнированные суммы	-	-	-
Перенос из долгосрочной части	-	(4 376 823)	(4 376 823)
Курсовые разницы	-	26	26
На 31 декабря 2021 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

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 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
По состоянию на 31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	8 764 259	8 137 869	3 434 773	20 336 901

По состоянию на декабрь 2022 и 2021 годов депозитов с первоначальным сроком погашения более трех месяцев не было.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

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.

	Договорные				
	Текущая стоимость	денежные потоки	Менее 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Более 5-и лет
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
На 31 декабря 2021 г.					
Финансовые обязательства	81 852 891	85 563 689	10 872 438	72 930 789	1 760 462
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	29 576 844	29 576 844	29 576 844	-	-
	111 429 735	115 140 533	40 449 282	72 930 789	1 760 462

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).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства по кредитам – итого (примечание 23 и 24)	76 229 611	81 852 891
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 18)	<u>(83 083 255)</u>	<u>(20 336 901)</u>
Чистая задолженность	(6 853 644)	61 515 990
Скорректированная EBITDA	<u>135 177 263</u>	<u>51 540 715</u>
Соотношение чистой задолженности к скорректированной EBITDA на конец года	(0,05)	1,19

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.

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 2022 и 2021 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

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

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	44 496 394	274 245 256	(43 749 936)	274 991 714
Межсегментная	43 239 667	510 269	(43 749 936)	-
Внешняя	1 256 727	273 734 987	-	274 991 714
Скорректированная EBITDA (Сегментный результат)	30 326 466	21 214 249	-	51 540 715
Амортизация	(11 920 187)	(10 765 402)	-	(22 685 589)
Доходы (убытки) от обесценения (примечания 28 и 31)	(50 858)	(509 410)	-	(560 269)
Финансовые расходы, нетто	(119 061)	(1 250 535)	-	(1 369 596)
Налог на прибыль	(144 696)	(4 011 723)	-	(4 156 419)
Сегментная прибыль	18 198 385	4 933 360	-	23 131 745

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Скорректированная EBITDA для сегмента downstream включает EBITDA корпоративного центра суммы в размере 7 207 900 тысяч динаров за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: отрицательная EBITDA в размере 6 925 941 тысяч динаров). Скорректированная EBITDA для сегмента Downstream до аллокации корпоративного центра EBITDA показана в таблице ниже:

	За год, который закончился 31 декабря	
	2022	2021
Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра	90 157 684	21 214 249
EBITDA Корпоративного центра	(7 207 900)	(6 925 941)
Скорректированная EBITDA после аллокации Корпоративного центра	97 365 584	28 140 190

Ниже представлена сверка скорректированная EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль (убыток) за год	93 456 931	23 131 745
Налог на прибыль	17 289 943	4 156 419
Прочие расходы	1 132 715	945 285
Прочие доходы	(1 243 447)	(1 011 075)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	465 281	365 976
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(697 015)	(332 221)
Финансовые расходы	6 797 866	3 951 373
Финансовые доходы	(5 432 711)	(2 581 777)
Амортизация	23 122 898	22 685 589
Прочие неоперационные расходы, нетто*	284 802	229 401
EBITDA	135 177 263	51 540 715

* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к затратам на резервирование, отмене резервирования, корректировке стоимости дебиторской задолженности, доходам от списания дебиторской задолженности и прочему.

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

	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 2022 г.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	1 397 819	1 212 510	2 610 329
Продажи природного газа:	274 677	-	274 677
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	274 677	-	274 677
Продажи нефтепродуктов:	203 213 794	54 651 502	257 865 296
<i>Розница</i>	67 695 146	-	67 695 146
<i>Опт</i>	135 518 648	54 651 502	190 170 150
Доход от аренды	330 396	5 321	335 717
Продажи электроэнергии	2 448 494	592 111	3 040 605
Прочие продажи	10 468 297	396 793	10 865 090
Итого: Продажи	218 133 477	56 858 237	274 991 714

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 327 246 564 тысяча сербских динаров (2021: 190 170 150 тысяча сербских динаров), выручка в размере 39 105 621 тысяча сербских динаров (2021: 28 673 855 тысяча сербских динаров) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации компании «Электроэнергетическая промышленность Србији» в размере 7 967 626 тысяча сербских динаров (2021 г.: 1 154 381 тысяча сербских динаров).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС.

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Србији. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Србији составила 417 568 826 тысяча сербских динаров (2021: 218 133 477 тысяча сербских динаров), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 69 376 343 тысяча сербских динаров (2021: 56 858 237 тысяча сербских динаров).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Продажа сырой нефти	2 042 795	1 212 510
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	5 228 462	6 933 105
Босния и Герцеговина	28 948 258	19 078 100
Румыния	6 842 138	7 705 681
Швейцария	514 708	1 880 060
Хорватия	2 379 044	2 597 274
Северная Македония	580 624	502 952
Венгрия	2 141 950	947 185
Великобритания	5 787 187	4 517 034
Германия	3 114 943	3 114 943
Соединенные Штаты	2 205 910	2 205 910
Австрия	2 157 156	2 157 156
Другие рынки	6 464 124	3 012 102
	66 364 504	54 651 502
Доход от аренды	5 482	5 321
Реализация электроэнергии	472 030	592 111
Прочие доходы и прочие операционные доходы	491 532	396 793
	69 376 343	56 858 237

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 2022 и 2021 годы.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка от продаж	646 700 451	422 812 999
Акциз	<u>(159 755 282)</u>	<u>(147 821 285)</u>
Чистая выручка от продаж и прочие доходы	<u>486 945 169</u>	<u>274 991 714</u>

В Республике Сербии акцизы подлежат оплате на момент выпуска продуктов с акцизного склада, которые являются предметом акциза. Это момент погрузки товара для транспорта, для прямой продажи клиентам (опт) или для транспорта до собственной розничной сети. Срок оплаты по начисленным акцизам составляет 15 дней. Со стороны 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 Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2021					
Первоначальная стоимость	16 243 658	9 664 728	973 761	2 258 677	29 140 824
Корректировка стоимости и обесценение	(4 473 213)	(7 748 159)	(157 659)	(83 288)	(12 462 319)
Остаточная стоимость	11 770 445	1 916 569	816 102	2 175 389	16 678 505
Год, закончившийся 31 декабря 2021					
Поступление	1 289 752	485 504	311 595	(937 840)	1 149 011
Амортизация	(1 227 414)	(412 345)	(22 521)	-	(1 662 280)
Обесценение (примечание 31)	-	-	-	(1 008)	(1 008)
Перевод с категории основные средства (примечание 8)	-	-	-	92 387	92 387
Выбытие и списание	-	(934)	(73)	750	(257)
Остаточная стоимость	11 832 783	1 988 794	1 105 103	1 329 678	16 256 358
На 31 декабря 2021					
Первоначальная стоимость	17 533 410	10 135 597	1 285 355	1 412 966	30 367 328
Корректировка стоимости и обесценение	(5 700 627)	(8 146 803)	(180 252)	(83 288)	(14 110 970)
Остаточная стоимость	11 832 783	1 988 794	1 105 103	1 329 678	16 256 358
На 1 января 2022					
Первоначальная стоимость	17 533 410	10 135 597	1 285 355	1 412 966	30 367 328
Корректировка стоимости и обесценение	(5 700 627)	(8 146 803)	(180 252)	(83 288)	(14 110 970)
Остаточная стоимость	11 832 783	1 988 794	1 105 103	1 329 678	16 256 358
Год, закончившийся 31 декабря 2022					
Поступление	253 847	948 558	21 952	81 230	1 305 587
Амортизация	(1 255 696)	(565 783)	(21 119)	-	(1 842 598)
Обесценение (примечание 31)	-	-	-	(4 724)	(4 724)
Перевод в категории основные средства (примечание 8)	-	-	-	(22 346)	(22 346)
Выбытие и списание	-	(2 544)	-	-	(2 544)
Прочие переводы	-	21 554	(21 554)	25 618	25 618
Остаточная стоимость	10 830 934	2 390 579	1 084 382	1 409 456	15 715 351
На 31 декабря 2022					
Первоначальная стоимость	17 787 257	11 032 863	1 284 857	1 473 121	31 578 098
Корректировка стоимости и обесценение	(6 956 323)	(8 642 284)	(200 475)	(63 665)	(15 862 747)
Остаточная стоимость	10 830 934	2 390 579	1 084 382	1 409 456	15 715 351

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 1 409 456 тысяча сербских динаров (2021 г. 1 329 678 тысяча сербских динаров), в основном относятся к инвестициям в разведку (неподтвержденные запасы), в размере 992 539 тысяча сербских динаров (2021: 987 191 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, недвижимые, установки и оборудование	Вложения в арендованные, недвижимые, установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2021								
Первоначальная стоимость	10 578 355	233 341 485	159 941 116	16 442 597	82 811	506 273	271 339	421 163 976
Корректировка стоимости и обесценение	(294 181)	(83 035 321)	(71 898 865)	(2 507 663)	(1 116)	(375 594)	(21 363)	(158 134 103)
Остаточная стоимость	10 284 174	150 306 164	88 042 251	13 934 934	81 695	130 679	249 976	263 029 873
Год, закончившийся 31 декабря 2021								
Поступление	28 717	13 823 074	4 918 868	4 874	-	6 667	1 527 676	20 309 876
Обесценение (примечание 31)	-	-	-	(743 396)	-	-	-	(743 396)
Амортизация	-	(11 175 833)	(9 470 535)	-	-	(14 722)	-	(20 661 090)
Перевод с категорию нематериальных вложений (примечание 7)	-	-	-	(92 387)	-	-	-	(92 387)
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(21 262)	(651)	-	-	-	-	-	(21 913)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(21 673)	-	-	-	-	-	(21 673)
Перевод в ROUA	-	(153 427)	-	-	-	-	-	(153 427)
Выбытие и списание	(282 231)	(92 397)	(73 318)	(354 706)	(121)	(1)	(1 504 092)	(2 306 866)
Прочие переводы	-	(105 651)	105 651	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	10 009 398	152 579 606	83 522 917	12 749 319	81 574	122 623	273 560	259 338 997
По состоянию на 31 декабря 2021								
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
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	18 030 481	(268.030)	30 594	997	18 031 478
Обесценение (примечание 31)	-	(745 466)	-	(120 481)	-	-	(32)	(745 466)
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 в 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)
Итого	10 131 239	154 277 083	78 317 642	12 311 682	81 546	139 628	1 041 930	256 300 750

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

В течение 2022 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 20 974 тысяча сербских динаров (2021: 17 223 тысяча сербских динаров).

Из общего количества активаций в 2022 году в размере 18 298 511 сербских динаров, наибольшая часть относится к активации нефтегазовых активов для производства нефти и газа на сумму в размере 13 600 452 т сербских динаров. В 2021 году в сумме 18 777 326 РСД наиболее значительная часть приходится на активацию по нефтегазовым объектам на сумму 13 745 024 РСД.

На 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.7. Кроме того, Группа оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые выбыли в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 120 513 сербских динаров (2021: 743 396 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость.

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

(б) Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2021. г.	5 006	519 681	167 525	730 662	1 422 874
Поступление	-	183 611	138 483	18 275	340 369
Амортизация	(2 503)	(69 863)	(86 696)	(203 157)	(362 219)
Переводы	-	153 427	923	(923)	153 427
Выбытие и списание	-	-	-	(1 362)	(1 362)
Эффекты модификации договора	-	(15 114)	(79)	(140)	(15 333)
На 31 декабря 2021. г.	2 503	771 742	220 156	543 355	1 537 756
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)
Переводы	-	-	-	-	-
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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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:

	2022	2021
На 1 января	1 778 608	1 688 837
Убыток переоценка по справедливой стоимости (примечание 28 и 31)	85 766	83 736
Перевод с категории основные средства	(253 762)	21 673
Прочие переводы	856	-
Выбытие	(6 214)	(15 638)
На 31 декабря	1 605 254	1 778 608

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 1 605 254 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 года: 1 778 608 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 2022 и 2021 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 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 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	-	968 943	-
– Автозаправочные станции	-	-	809 665
Всего	-	968 943	809 665

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 предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	2022	2021
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	10,98%	12%

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

	2022	2021
По состоянию на начало года	735 442	735 442
Перевод из/в категории основные средства	(248 162)	-
Изменения по справедливой стоимости:		
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	29 370	80 125
Прочее	(5 735)	(5 902)
Общее увеличение на основании справедливой стоимости активов	23 635	74 223
Состояние в конце года	585 138	809 665

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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2.7).

	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 2021 г.						
Первоначальная стоимость	10 182 131	1 051 481	11 233 612	189 297 948	24 761	200 556 321
Корректировка стоимости и обесценение	-	-	-	(63 463 518)	(20 348)	(63 483 866)
Остаточная стоимость	10 182 131	1 051 481	11 233 612	125 834 430	4 413	137 072 455
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года						
Поступление	(1 541 451)	(1 070 030)	(2 611 481)	14 656 644	-	12 045 163
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	1 409 564	-	1 409 564
Прочие переводы	(403 361)	353 462	(49 899)	(6 804)	641	(56 062)
Обесценение	-	(5 823)	(5 823)	-	-	(5 823)
Амортизация	-	-	-	(11 794 986)	-	(11 794 986)
Обесценение разведки (примечание 7)	(11 001)	-	(11 001)	-	-	(11 001)
Выбытие и списание	-	-	-	(64 648)	-	(64 648)
	8 226 318	329 090	8 555 408	130 034 200	5 054	138 594 662
На 31 декабря 2021 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
Перевод из категории незавершенного строительства	-	-	-	(745 466)	-	(745 466)
Обесценение	(77 594)	(34 738)	(112 332)	-	-	(112 332)
Амортизация	-	-	-	(12 143 810)	-	(12 143 810)
Обесценение разведки (примечание 7)	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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в Дочерние общества:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
В акциях	3 457 576	3 457 576
В долях	11 140 314	11 157 359
	14 597 890	14 614 935
За вычетом резерва под обесценение	(1 172 263)	(1 189 308)
	13 425 627	13 425 627
Другие финансовые активы доступные для продажи	92 226	91 900
	13 517 853	13 517 527

Инвестиции в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года, относятся к вложениям в акции/доли следующих обществ:

Наименование	Доля %	Доля	Переоценка стоимости	Балансовая стоимость
НИС Петрол а.д., г. Белград, Сербия	100%	3 457 576	(1 172 263)	2 285 313
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	100%	28 938	-	28 938
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	100%	997	-	997
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	100%	1 030	-	1 030
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	905 000	-	905 000
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин, Сербия	100%	1 177 032	-	1 177 032
Натфагас-Нефтяные сервисы д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	7 300 000	-	7 300 000
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	1 717 349	-	1 717 349
НИС Оверсиз, Россия	100%	9 856	-	9 856
Ядран-Нафтагас д.о.о., г.Баня-Лука, Босния и Герцеговина	100%	112	-	112
		14 597 890	(1 172 263)	13 425 627

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 и 2021 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
ООО "ХИП Петрохимия" г. Панчево <i>За вычетом резерва под обесценение</i>	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197 <i>(11 572 197)</i>	11 572 197 <i>(11 572 197)</i>
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.

ООО «Газпром энергохолдинг Сербия», г. Нови-Сад

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг» Российская Федерация создали холдинговую компанию «Газпром энергохолдинг Сербия» в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «Газпром энергохолдинг Сербия ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро) со сроком кредитования 12 лет и кредитом Центрэнергохолдинга в размере 41 млн евро. ТЕ-ТО (ТЭС) Панчево введена в коммерческую эксплуатацию в 4 квартале 2022 года. Таким образом планируется обеспечить растущие потребности НПЗ в Панчево в электроэнергии и тепловой энергии — технологическом паре.

ООО «ХИП Петрохимия» Панчево

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохимия о.о.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохимия» за счет чего компания НИС увеличила свою долю в капитале. После конвертации компания НИС имеет непосредственно 20 86% прав голоса в «ХИП Петрохимия». Кроме того у компании НИС имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете. 9 сентября 2021 года Министерство экономики Республики Сербии выпустило публичное приглашение на приватизацию акционерного общества ХИП «Петрохимия» с моделью стратегического партнерства в соответствии с которой будущий партнер получит долю не более 90% капитала. Компания «НИС а.о.» подала предложение в срок. В декабре 2021 года НИС и ХИПП подписали Договор о стратегическом сотрудничестве. На основании этого договора НИС увеличит свое участие в ХИП «Петрохимия» с прежних 20 86% до 90% с обязательством провести денежную докапитализацию в размере 150 млн евро и построить завод по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет. Переходный период длится до закрытия сделки когда ожидается выполнение всех предварительных условий. Срок закрытия сделки продлен до 30 июня 2023 г. На дату публикации данной финансовой отчетности процесс все еще продолжается

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 2021 г.:

	«Газпром энергохолдинг Сербия»	«ХИП Петрохимия»
31 декабря 2022 г.		
Оборотные активы	399 874	15 722 159
Внеоборотные активы	16 016 723	11 005 097
Краткосрочные обязательства	211 951	3 059 080
Долгосрочные обязательства	14 563 190	619 412
Выручка	17 193	29 437 208
Прибыль/(Убыток) за период	(149 762)	106 199
31 декабря 2021 г.		
Оборотные активы	1 620 559	21 602 657
Внеоборотные активы	20 628 326	10 712 595
Краткосрочные обязательства	447 260	3 168 077
Долгосрочные обязательства	20 393 628	510 394
Выручка	88 012	45 571 220
Прибыль/(Убыток) за период	(279 702)	5 588 017

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии	1 868 080	-
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом	34 864 652	35 282 900
	36 732 732	35 282 900
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(8 092 083)	(8 094 301)
	28 640 649	27 188 599

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

	Валюта	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>В Сербии:</i>			
НИС Петрол а.д. г. Белград, Сербия	Евро	1 868 080	-
		1 868 080	-
<i>За рубежом:</i>			
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	Евро	10 586 973	10 603 184
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	Евро	19 031 924	19 456 784
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, БиГ	Евро	4 761 488	5 059 344
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня- Лука, БиГ	Евро	484 267	163 588
		34 864 652	35 282 900
		36 732 732	35 282 900

Долгосрочные кредиты, выданные зарубежным дочерним обществам, были одобрены с фиксированной процентной ставкой (2,1% р.а.) и переменной процентной ставкой (6M Euribor + 2,9% р.а.), а также со сроком погашения от 2 до 7 лет.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие долгосрочные финансовые активы	263 231	262 864
Долгосрочные займы, предоставленные персоналу	877 470	1 086 538
Прочие долгосрочные финансовые активы по справедливой стоимости	840 001	841 861
Минус: обесценение	(341 578)	(392 545)
	1 639 124	1 798 718

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 877 470 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 года: 1 086 538 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 341 578 тысяча сербских динаров.

Прочие долгосрочные финансовые активы по справедливой стоимости в размере 840 001 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 г.: 841 861 тысяча сербских динаров) признаются в соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас» (примечание 23).

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	Активы	Обязательства	Нетто
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
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Резервы	664 770	-	664 770
Основные средства	1 221 934	-	1 221 934
Убытки от обесценения	694 650	-	694 650
Прибыль по справедливой стоимости	10 311	-	10 311
Резерв под переоценку	-	(26 848)	(26 848)
	2 591 665	(26 848)	2 564 817

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года:

	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

	По состоянию на 31 декабря 2020 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Резервы	902 260	(237 490)	-	-	664 770
Основные средства	(13 425)	1 235 359	-	-	1 221 934
Убытки от обесценения	1 205 119	(510 469)	-	-	694 650
Налоговые убытки	488 483	(488 483)	-	-	-
Прибыль по справедливой стоимости	10 368	1	(58)	-	10 311
Резерв под переоценку	(26 848)	-	-	-	(26 848)
Итого	2 565 957	(1 082)	(58)	-	2 564 817

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.

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	31 026 782	20 171 561
Незавершенное производство	6 600 656	5 778 096
Готовая продукция	19 299 807	9 918 670
Товары	1 692 376	1 830 296
Выданные авансы	729 280	459 979
<i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i>	(4 456 030)	(4 535 780)
<i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i>	(148 487)	(147 551)
	54 744 384	33 475 271

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Итого
По состоянию на 1 января 2021	4 661 075	149 980	4 811 055
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 31)	1 971	-	1 971
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 28)	(86 640)	(291)	(86 931)
Списание и прочее	(40 626)	(2 138)	(42 764)
По состоянию на 31 декабря 2021	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

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Материнская компания и дочерние общества, отечественные	489 044	431 422
Материнская компания и дочерние общества, зарубежные	7 937 449	5 379 962
Прочие связанные стороны, отечественные	1 667 563	2 049 634
Прочие связанные стороны, зарубежные	-	78 645
Третьи лица, отечественные	36 161 871	26 612 818
Третьи лица, зарубежные	1 102 739	1 257 619
	47 358 666	35 810 100
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 626 347)</i>	<i>(4 847 970)</i>
	42 732 319	30 962 130

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	1 232 745	1 827 401
Задолженность на основании начисления процентов	4 324 600	3 598 038
Задолженность персонала	54 006	19 843
Прочая дебиторская задолженность	7 395 709	7 464 541
Дебиторская задолженность - переплата по прочим налогам	118 956	73 801
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(10 535 523)</i>	<i>(11 187 379)</i>
	2 590 493	1 796 245

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны	201 993	148 298
Краткосрочные кредиты и вложения за рубежом	2 019	2 019
Погашение текущей части долгосрочных обязательств дочерних обществ	1 819 821	3 360 601
Прочие краткосрочные вложения	75 226	76 228
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев но менее одного года	6 003 699	-
<i>Минус: обесценение</i>	(1 629 019)	(1 632 620)
	6 473 739	1 954 526

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	16 821 378	12 776 096
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	66 259 919	7 533 623
Денежные средства с ограничением права использования	-	-
Прочие денежные средства	1 958	27 182
	83 083 255	20 336 901

По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев на сумму 66 259 919 РСД (2021 г.: 7 533 623 РСД) относятся к банковским депозитам с процентными ставками от 6,75% до 8,00% годовых в евро и РСД (2021 г.: от 2,30% до 3,30% годовых в РСД).

19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	4 198 144	3 126 172
Расходы будущих периодов	197 969	276 026
Начисленный доход	53 189	51 279
Предоплата по акцизам	4 147 831	1 969 728
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	455 216	314 708
	9 052 349	5 737 913

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2022 года, в сумме 4 198 144 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 года: 3 126 172 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 2022 года в размере 4 147 831 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021: 1 969 728 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

20. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Выданные векселя и гарантии	73 561 849	79 772 819
Полученные векселя и гарантии	22 534 767	14 590 445
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 358 820	5 358 990
Дебиторская задолженность из бывших республик Югославии	6 763 139	6 380 931
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	14 895 635	10 180 619
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 361 966	1 361 966
Полученные ипотеки и залого	3 097 224	2 465 428
Прочие забалансовые активы и обязательства	418 498	300 152
	127 991 900	120 411 350

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котируемый на Белградской бирже. Номинальная стоимость акции составляет РСД 500.

Акционерный капитал на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в общем размере составляют 5 782 122 тысячи сербских динаров или 35,46 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2020 г.: 1 001 191 сербских динаров или 6,14 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 29 июня 2022 г., и дивиденды были выплачены 22 Август 2021 г.

Расчет основного дохода по акции указан на следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Чистая прибыль (убыток), приходящийся на долю мажоритарного владельца	93 456 931	23 131 745
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций	163 060 400	163 060 400
Прибыль на акцию (сербских динаров)	573	142

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознагрж. сотруд- никам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2021 года	10 338 464	408 541	442 921	914 419	377 615	12 481 960
За счет отчета о п/у	193 772	-	322 157	305 186	82 789	903 904
Увеличение и корректировка оценки резервов	1 409 564	-	-	-	-	1 409 564
Отменено в течение года (примечания 38)	(143 899)	-	-	-	-	(143 899)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	(7 926)	-	-	(7 926)
Погашение обязательств	(58 717)	(31 807)	(56 328)	(808 530)	(83 086)	(1 038 468)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	11 739 184	376 734	700 824	411 075	377 318	13 605 135
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	(745 466)	-	-	-	-	(745 466)
Отменено в течение года (примечания 38)	(368 474)	-	-	-	-	(368 474)
Актуарные прибыли 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

Анализ резервов:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные	11 150 060	12 029 890
Краткосрочные	1 899 914	1 575 245
	13 049 974	13 605 135

(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.

(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 488 060 тысяча сербских динаров (2021: 376 734 тысяча сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(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 2022 года руководство Общества, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2021-2023), в размере 644 158 тысяча сербских динаров (2021:411 075 тысяча сербских динаров).

(г) *Резерв под судебные споры*

На 31 декабря 2022 года Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам в размере 37 372 тысяча сербских динаров (выпустило резервирование в 2021 году: 82 789 тысяча сербских динаров), в отношении которых возможно положительное (в 2021 году отрицательное) решение спора. Общество считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2022 года.

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

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Выходные пособия	521 896	392 619
Юбилейные вознаграждения	248 993	308 205
	770 889	700 824

Основные использованные актуарные предположения:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	6,8%	3,7%
Будущие повышения заработной платы	4,72%	0,00%
Средний трудовой стаж в будущем	18,44	17,86

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2021 года	150 464	292 457	442 921
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(19 696)	(36 632)	(56 328)
Актуарные прибыли признаны в составе прочего совокупного дохода	(7 926)	-	(7 926)
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	269 777	52 380	322 157
По состоянию на 31 декабря 2021 года	392 619	308 205	700 824
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(36 930)	(32 294)	(69 224)
Актуарные прибыли 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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	58 300	47 195
Стоимость прошлых услуг	2 467	206 267
Процентные расходы	23 617	26 854
Доходы от изменения плана вознаграждений	16 264	18 612
Актuarные убытки (прибыль) (юбилейные вознаграждения)	(68 212)	23 229
	32 436	322 157

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы – ПАО «Газпром нефть»	2 728 428	8 203 403
Банковские кредиты	65 009 756	69 276 624
Обязательства по аренде	2 295 379	1 338 381
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	847 172	841 861
Прочие долгосрочные обязательства	3 778	4 222
	70 884 513	79 664 491
<i>Минус: текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 24)</i>	<i>(6 309 607)</i>	<i>(7 379 095)</i>
	64 574 906	72 285 396

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Краткосрочные		Аренда	Итого
	Долгосрочные кредиты (примечание 24)	кредиты		
На 1 января 2021 года	82 781 970	1 756 035	1 358 795	85 896 800
Поступления	16 729 700	15 352 180	-	32 081 880
Платежи	(22 156 823)	(14 919 694)	(383 385)	(37 459 902)
Неденежные операции	118 239	(121)	364 210	482 328
Курсовые разницы	6 941	-	(1 239)	5 702
На 31 декабря 2021 года	77 480 027	2 188 400	1 338 381	81 006 808
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

(а) *Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»*

Долгосрочный заем у ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2022 г., в размере 2 727 428 тысяча сербских динаров (2021 г.: 8 203 403 тысяча сербских динаров), включая текущую часть в размере 2 728 428 тысяча сербских динаров (2021 г. 5 468 935 тысяча сербских динаров), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций, от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года до 15 мая 2023 года.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(б) *Банковские кредиты*

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты в стране	48 275 922	47 362 765
Долгосрочные кредиты за границей	16 733 834	21 913 859
	65 009 756	69 276 624
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(3 082 976)	(1 579 581)
	61 926 780	67 697 043

Сроки погашения банковских кредитов:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
От 1 до 2 лет	9 707 939	2 946 179
От 2 до 5 лет	47 889 786	63 486 742
Более 5 лет	4 329 055	1 264 122
	61 926 780	67 697 043

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долл. США	88 819	83 512
Евро	64 824 628	69 093 193
РСД (Сербские динары)	4 268	95
JPY (Японские иены)	92 041	99 824
	65 009 756	69 276 624

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.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества (на уровне Группы «Газпром нефти») поддержание соотношения между задолженностью и показателем EBITDA (примечание 6). Руководство считает, что Общество, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соблюдает указанные ковенанты.

(в) *Обязательства по аренде*

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные обязательства по аренде	498 203	330 579
Долгосрочные обязательства по аренде	1 797 176	1 007 802
	2 295 379	1 338 381

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	2022	2021
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	40 099	33 134
Расходы по краткосрочной аренде (примечания 32)	64 148	91 723
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды (примечания 32)	19 703	10 117
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства (примечания 32)	1 118 267	1 094 702

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

(г) Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 847 172 тысяча сербских динаров (2021 г.: 841 861 сербских динаров) в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафтагас». Данное обязательство зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предьявителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафтагас» перед ЗН и «НефтегазИнкор» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязательств.

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты дочерних обществ	4 036 953	2 188 400
Краткосрочные кредиты в стране	821 257	-
Краткосрочные кредиты за рубежом	486 888	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 23)	5 811 404	7 048 516
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 23)	498 203	330 579
	11 654 705	9 567 495

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства перед поставщиками – материнской компанией дочерними обществами	4 189 599	4 868 340
Обязательства перед поставщиками – связанными сторонами в стране	3 674 576	2 448 423
Обязательства перед поставщиками в стране	6 266 698	6 299 767
Обязательства перед поставщиками за рубежом	11 309 738	12 153 357
Прочая торговая кредиторская задолженность	15 449	22 852
	25 456 060	25 792 739

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021	31 декабря 2021
Обязательства по специфическим сделкам	235 657	181 267
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 133 530	1 051 236
Обязательства по процентам	155 501	85 507
Обязательства по дивидендам	3 783 818	3 784 105
Прочие обязательства перед персоналом	645 843	491 575
НДС	3 897 528	2 057 339
Акциз	7 814 476	6 303 828
Сборы за товарные запасы	885 898	286 795
Сборы по энергетической эффективности	92 527	33 653
Налог на прибыль	13 992 693	4 144 615
Прочие налоги	831 029	921 333
Прочие краткосрочные обязательства	106 724	60 027
	33 575 224	19 401 280

27. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2022 года, в размере 3 543 294 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021: 3 426 030 тысяча сербских динаров), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере 2 087 194 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 года: 1 815 305 тысяча сербских динаров) и контрактными обязательствами из которых 686 933 тысяча сербских динаров (31 децембар 2021: 776 791 тысяча сербских динаров) относится к программе лояльности к клиенту.

Выручка в размере РСД 3 269 023 тысяча сербских динаров (2021 г.: 4 369 748 тысяча сербских динаров) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2022 года, из которых 2 699 433 тысяча сербских динаров (2021 г.: 3 835 100 тысяча сербских динаров) относится к авансам и 569 590 тысяча сербских динаров (2021 г.: РСД 534 648 тысяча сербских динаров) - к программе лояльности клиентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Восстановление убытка от обесценения:		
– основные средства	-	24 619
– инвестиционной собственности	111 686	148 042
– запасов	78 108	86 640
– прочих активов	128	291
	189 922	259 592

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

29. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Расходы на производственные материалы	270 662 355	161 346 556
Расходы на накладные и другие материалы	207 146	201 328
Расходы на топливо и энергию	8 299 522	3 898 387
Прочие	439 280	500 763
	279 608 303	165 947 034

30. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Расходы на оплату труда (брутто)	15 831 403	14 326 304
Налоги и взносы работодателя в заработную плату	2 121 658	1 955 945
Стоимость трудовых договоров	100 123	99 180
Расходы на другие личные заработки	18 755	13 804
Гонорары совету директоров	131 997	134 090
Расходы на выходное пособие	27 494	342 681
Затраты сервисных организаций	4 195	402
Прочие выплаты сотрудникам	666 744	406 981
	18 902 369	17 279 387

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Восстановление убытка от обесценения:		
– нематериальных активов	4 724	1 008
– основные средства	146 367	743 396
– инвестиционной собственности	25 920	64 306
– запасов	-	9 179
– средств, предназначенных для продажи	29 072	1 971
– прочих активов	1 125	-
	207 208	819 860

32. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Производственные услуги	3 028 069	2 584 055
Транспортные услуги	3 915 818	3 216 249
Услуги по техобслуживанию	6 340 226	5 719 883
Арендная плата	1 202 118	1 196 542
Расходы, связанные с участием в ярмарках	7 701	5 440
Расходы на рекламу	786 280	720 207
Расходы на исследовательские работы	36 704	86 603
Прочие услуги	1 753 266	1 651 066
	17 070 182	15 180 045

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

33. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Непроизводственные услуги	2 798 604	3 172 398
Представительские расходы	81 533	41 242
Страховые премии	426 251	466 349
Банковские услуги	582 145	363 081
Расходы по налогам	1 153 120	1 140 802
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 753 558	1 289 755
Комиссионное вознаграждение франчайзера	4 491 902	3 736 668
Прочие непроизводственные расходы	738 279	707 678
	12 025 392	10 917 973

Стоимость непроизводственных услуг по состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в размере 2 798 604 тысяча сербских динаров (2021: 3 172 398 тысяча сербских динаров), преимущественно связаны с расходами на управление проектом в размере 1 229 892 тысяча сербских динаров (2021: 1 220 237 тысяча сербских динаров), расходы на обеспечение безопасности в размере 569 820 тысяча сербских динаров (2021: 514 032 тысяча сербских динаров) и расходы на консультационные услуги в размере 164 447 тысяча сербских динаров (2021: 191 085 тысяча сербских динаров).

34. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Финансовые доходы – связанные стороны		
- курсовая разница	2 089 842	1 049 596
- прибыль от реструктуризации займов	23 158	95 841
- прочие финансовые доходы	693 138	684 275
Процентные доходы	2 055 391	197 347
Прибыль от реструктуризации займов	-	-
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	131	19 486
Положительная курсовая разница	531 965	488 922
Прочие финансовые доходы	39 086	46 310
	5 432 711	2 581 777

35. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Финансовые расходы – связанные стороны		
- курсовая разница	3 456 222	1 678 301
- убыток от реструктуризации займов	-	-
- прочие финансовые расходы	205 043	193 687
Процентные расходы	1 513 230	1 383 193
Дисконтированной дебиторской задолженности	36 976	-
Дисконтированное долгосрочное обязательство	90 101	79 637
Убыток от реструктуризации займов	24 732	118 241
Отрицательная курсовая разница	1 404 122	490 640
Прочие финансовые расходы	67 440	7 674
	6 797 866	3 951 373

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений	50 409	-
Доход на основе оценки:		
- торговой дебиторской задолженности (примечание 5)	40 379	34 193
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	601 580	285 617
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	4 647	12 411
	697 015	332 221

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Обесценения долгосрочных финансовых вложений	-	55 729
Оценка финансовых инструментов от отчет о прибылях и убытках	352 829	267.888
Убыток на основе оценки:		
- торговой дебиторской задолженности (примечание 5)	102 452	36 079
- дебиторская задолженность по специфическим сделкам (примечание 5)	264	1 051
- прочей дебиторской задолженности (примечание 5)	9 736	5 229
	465 281	365 976

38. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств	201 156	63 355
Доходы от продажи материалов	41 053	42 068
Доходы от продажи финансовых инструментов	-	1 216
Излишки при инвентаризации	523 574	369 348
Доход от списания кредиторской задолженности	13 354	333 000
Отмена долгосрочных резервов (примечание 22)	368 474	143 899
Доход от начисленных процентов за неустойку	72 616	38 143
Прочие доходы	23 220	20 046
	1 243 447	1 011 075

39. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств	149 018	115 781
Убытки от продаж материалов	79 420	121 271
Потери от учета хеджирования через на прибыль	-	-
Недостачи	584 631	481 925
Списание дебиторской задолженности	1 644	6 245
Списание запасов	91 242	43 488
Прочие неупомянутые расходы	226 760	176 575
	1 132 715	945 285

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

40. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Текущий налог на прибыль	17 696 181	4 155 337
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и аннулирование временных разниц (примечание 13)	(406 238)	1 082
	17 289 943	4 156 419

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	
	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	110 746 874	27 288 164
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке – 15%	16 612 031	4 093 225
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(66 249)	(12 886)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
-Налог, уплаченный в Анголе	155 950	84 312
-Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	(469 078)	437 895
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	-	(437 735)
Использованные налоговые кредиты	-	(51 945)
Прочее	1 057 289	43 553
	17 289 943	4 156 419
Эффективная ставка налога на прибыль	15,61%	15,23%

41. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя себестоимость цен на нефть в течение 2022 составила 101,2 долларов США за баррель, что более чем на 43% больше, чем за аналогичный период 2021 года, что привело к введению Правительством Сербии краткосрочных ограничений цен реализации нефтепродуктов. В настоящее время невозможно предположить, сколько продлится данный период неопределенности. Деятельность российских организаций также ограничивается рядом санкций, что тоже может оказать влияние на деятельность Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 488 060 тысяча сербских динаров (на 31 декабря 2021 г.: 376 734 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 2022 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму 311 970 тысяча сербских динаров (31 декабря 2021 года: 383 637 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 2022 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 2022 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 2022 и 31 декабря 2021 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	<u>Дочерние общества</u>	<u>Материнское общество</u>	<u>Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия</u>
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)

	<u>Дочерние общества</u>	<u>Материнское общество</u>	<u>Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия</u>
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Активы в форме права пользования	43 712	-	414
Инвестиции в долевые инструменты	13 425 627	-	1 038 800
Долгосрочные займы	27 188 599	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	841 861	-	-
Авансы для запасов и услуг	2 323	-	29 788
Торговая дебиторская задолженность	5 807 273	601	2 097 458
Прочая дебиторская задолженность	1 365 171	-	128
Краткосрочные финансовые вложения	1 855 115	-	-
Долгосрочные обязательства	(44 068)	(2 734 468)	(209)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 190 722)	(5 468 935)	(142)
Авансы полученные	(31 504)	-	(944)
Торговая дебиторская задолженность	(4 865 339)	(3 000)	(2 448 423)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 195)	(13)	-
Прочие краткосрочные активы	(54 157)	-	-
	43 342 696	(8 205 815)	716 870

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2022 и 2021 г., произведены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
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)
За год закончившийся 31 декабря 2021г			
Выручка от продажи	27 039 333	2 056	30 082 534
Расходы на закупку продукции и услуг	(10 177 499)	(22 569 246)	(2 535 615)
Прочие расходы	648 564	(174 840)	(176)
	17 510 398	(22 742 030)	27 546 743

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2022 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	1 433 784	-
• Сербиягаз	-	24 831
• «Эйр Сербия»	-	762 548
<i>Выданные авансы</i>		
• Сербиягаз	-	445
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 259 596)	-
• Сербиягаз	-	(725 804)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(2 506)	-
• Сербиягаз	-	(24)
	171 682	61 996
На 31 декабря 2021 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	1 905 004	-
• Сербиягаз	-	111 545
• «Эйр Сербия»	-	287 512
<i>Выданные авансы</i>		
• Сербиягаз	-	445
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 551 586)	-
• Сербиягаз	-	(605 123)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(2 852)	-
	350 566	(205 621)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	39 107 255	-
• Сербиягаз	-	219 746
• «Эйр Сербия»	-	9 592 537
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(279 921)	-
• Сербиягаз	-	(340 454)
	38 827 334	9 471 829
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	28 673 855	-
• Сербиягаз	-	224 146
• «Эйр Сербия»	-	3 232 714
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(230 133)	-
• Сербиягаз	-	(205 962)
	28 443 722	3 250 898

Сделки с государственными компаниями, в основном, относятся к реализации нефтепродуктов по ценам и условиям, которые применяются и к третьим лицам.

Вознаграждения основному руководству

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года, Общество признало 1 024 263 тысяча сербских динаров и 1 033 696 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. Не было несогласованных с клиентами сумм дебиторской задолженности. Общая сумма несверенной кредиторской задолженности составляет 443 058 тысяча сербских динаров (76 поставщик), что составляет 1,74% от общей суммы торговой кредиторской задолженности.

44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события которые произошли после 31 декабря 2022 г. были взяты в рассмотрение по состоянию на 28 февраль 2023 г. когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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