



КПМГ д.о.о. Београд
Милутина Миланковића 1Ј
11070 Београд
Србија

Тел.: +381 (0)11 20 50 500
Факс: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

ПЕРЕВОД

Отчет независимого аудитора

Акционерам компании „Нафтна индустрија Србије“, а.о., Нови Сад

Заклучение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы „Нафтна индустрија Србије а.о., Нови Сад“ (далее по тексту: „Группа“), материнской компанией которой является „Нафтна индустрија Србије а.о. Нови Сад“, которая состоит из:

— консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;

и за период с 1 января по 31 декабря 2020 года:

— консолидированный отчет о прибылях и убытках;

— консолидированный отчет об оставшемся результате;

— консолидированный отчет об изменениях в капитале;

— консолидированный отчет о движении денежных средств;

а также

— примечание, которое содержит обзор основных принципов учетной политики и другие раскрытия информации („консолидированная финансовая отчетность“).

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление о консолидированном финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также о консолидированных результатах ее деятельности и консолидированных денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами бухгалтерского учета Республики Сербия.

Основа для заключения

Мы провели аудит в соответствии с законом „Об аудиторской деятельности“ и законом „О бухгалтерском учете“ Республики Сербия, а также стандартами аудита, действующими в Республике Сербия. Наша ответственность в соответствии с данными стандартами более подробно описана в разделе отчета „Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности“. Мы независимы от Группы в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам

бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) (Кодекс IESBA) вместе с этическими принципами, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия, и мы выполнили наши другие этические требования в соответствии с этими требованиями и Кодексом IESBA. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для нашего аудиторского заключения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели первостепенное значение при аудите консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Они представляют собой наиболее значительные оцененные риски существенного искажения, в том числе связанные с мошенничеством, которые описаны ниже, и мы провели соответствующие аудиторские процедуры для

решения этих проблем. Ключевые вопросы аудита рассматривались в контексте аудита консолидированной финансовой отчетности в целом, и при формировании нашего заключения мы обобщили наше реагирование на указанные риски. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы выявили следующие ключевые вопросы аудита:

Обесценение гудвилла (деловая репутация)

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость гудвилла составила 1 322 704 тысяч динаров (31 декабря 2019 года: 1 354 508 тысяч динаров). Убытки от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 26 506 тысяч динаров (2019г.: 180 004 тысяч динаров).

Ссылаемся на следующие примечания к консолидированной финансовой отчетности: Нематериальные активы (примечание 8), Прочие расходы (примечание 36), Гудвилл (примечание 2.8), Нематериальные активы (примечание 2.9), Обесценение гудвилла (примечание 3.4).

<i>Ключевой вопрос аудита</i>	<i>Наш ответ</i>
<p>В предыдущие годы Группа признала гудвилл на основании объединения бизнеса, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2020 года составляла 1 322 704 тысяч динаров. Согласно соответствующим положениям стандарта финансовой отчетности, проверка гудвилла на обесценение требуется каждый год или раньше, если есть признаки обесценения. Как указано в примечании 8, на основании теста, проведенного в текущем году, Группа признала убыток от обесценения гудвилла в размере 26 506 тысяч динаров.</p> <p>Группа отслеживает гудвилл на уровне отдельной ЕГДС („Единица, генерирующая денежные средства“) или сгруппированных единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС). Возмещаемая стоимость данной ЕГДС определяется путем расчета стоимости использования на основе будущих дисконтированных денежных</p>	<p>В этой области наши процедуры включали, среди прочего, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Рассмотрение пригодности используемой модели оценки („модель обесценения“), применяемой Группой для проведения ежегодного теста на обесценение, в отношении соответствующих требований стандартов финансовой отчетности; — Оценку обоснованности группировки ЕГДС на основе нашего понимания деятельности Группы и ее бизнес-единиц; — Оценку качества прогнозов Группы путем сравнения будущих прогнозов с фактическими результатами, а также отслеживание прогнозируемых денежных потоков в модели обесценения с прогнозами, утвержденными руководством;

потоков. Определение возмещаемой стоимости требует от Группы принятия существенных допущений и суждений, в частности, в отношении будущей валовой маржи, ставок дисконтирования и темпов роста.

Сложные модели, в которых используются прогнозные предположения, как правило, подвержены большому риску предвзятости руководства, ошибок и несоответствий при реализации. Такие обстоятельства требуют от нас дополнительного внимания во время аудита, особенно в отношении объективности источников, использованных для выбора допущений, а также их последовательного применения.

В связи с вышеуказанными факторами мы считали эту область ключевой проблемой аудита.

- С участием наших экспертов по оценке стоимости, мы провели следующее:
 - Проверку обоснованности ключевых допущений и суждений, используемых Группой при оценке возмещаемой стоимости, включая среднюю валовую маржу, на основе сравнения с историческими данными Группы, используемые ставку дисконтирования и темпы роста на основе общедоступных рыночных данных,
 - Оценку целостности модели обесценения, включая точность основных расчетных формул;
- Рассмотрение чувствительности модели обесценения к изменениям прогнозируемой валовой маржи, темпов роста и ставок дисконтирования для выявления допущений с более высоким риском предвзятости или несоответствий в применении;
- Проверка раскрытия информации об обесценении в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями стандартов финансовой отчетности.

Резервы для демонтажа установок и восстановления природных ресурсов

Учетные политики и финансовая информация, относящаяся к резервам на демонтаж установок и восстановление природных ресурсов, указаны в примечаниях 2.19, 3.6, 21, 25, 33 и 35 к консолидированной финансовой отчетности.

Балансовая стоимость резервов на демонтаж установок и восстановление природных ресурсов на 31 декабря 2020 года составляет: 10 338 464 тысяч динаров; Новые резервы и корректировка расчета резервов на 2020 год составляют 345 084 тысяч динаров; Эффект временной ценности дисконтирования сформированных резервов на 2020 год составляет 88 078 тысяч динаров; Доход от отмены резервов на 2020 год составляют 695 704 тысяч динаров.

<i>Ключевой вопрос аудита</i>	<i>Наш ответ</i>
<p>Резервы на демонтаж установок и восстановление природных ресурсов представляют собой оценочные затраты на удаление позиций недвижимости, установок и оборудования в конце их срока полезного использования и приведение участка в его первоначальное состояние (активы, которые выводятся из эксплуатации). Обязательство по выводу активов из эксплуатации и приведению участка в его первоначальное состояние возникает при установке оборудования для экстракции. Активы, которые выводятся из эксплуатации отражаются в сумме, равной расчетному резерву, и амортизируются в соответствии с принятой учетной политикой. Все изменения резервов на вывод активов из эксплуатации, за исключением изменений, связанных с влиянием временной ценности</p>	<p>В этой области наши процедуры включали, среди прочего, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Понимание правовой базы, связанной с выводом активов из эксплуатации и охраной окружающей среды, а также ее влияние на законное или возникшее обязательство Группы по выводу активов из эксплуатации и приведению участка в первоначальное состояние; — Оценку адекватности принятой учетной политики требованиям соответствующей системы отчетности и отраслевой практики; — Тестирование разработки и внедрения соответствующих механизмов внутреннего контроля для идентифицированных бизнес-процессов, связанных с определением

дисконтирования сформированных резервов, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках, добавляются или вычитываются из стоимости соответствующих активов, выведенных из эксплуатации в текущем периоде. Когда объект основных средств (недвижимость, установка, оборудование) полностью амортизирован и его приведенная стоимость (балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации) равна нулю в балансе, любые дальнейшие изменения в соответствующем резерве на вывод активов из эксплуатации признаются в отчете о прибылях и убытках.

Группа ежегодно пересматривает резервы на демонтаж установок и восстановление природных ресурсов. Этот пересмотр включает влияние любых изменений в местных нормативных актах, планах руководства, касающихся вывода активов из эксплуатации и восстановления природных ресурсов, включая ожидаемую динамику этих изменений, оценку затрат и ставку дисконтирования.

Определение резервов на демонтаж установок и восстановление природных ресурсов – сложная область, требующая определенных допущений и суждений, особенно в отношении предполагаемых затрат и времени производства работ по демонтажу установок и восстановлению природных ресурсов, а также в отношении определения ставки дисконтирования. Кроме того, из-за большого количества скважин сам процесс оценки занимает очень много времени и подвержен ошибкам.

В связи с вышеизложенным оценка степени адекватности этих резервов потребовала большего внимания в ходе нашего аудита. В результате мы сочли эту область ключевым вопросом аудита.

обязательных событий, измерением и признанием резервов, а также последующими изменениями в признанных резервах и использовании резервов;

- Оценка модели дисконтирования денежных потоков Группы с учетом соответствующих стандартов финансовой отчетности, рыночной практики и внутренней стабильности;
- Тестирование на выборке точности данных, касающихся текущего состояния и глубины нефтяных скважин, включенных в расчет резервов по сравнению с исходной технической документацией;
- Оценка адекватности предполагаемой динамики операций по выводу активов из эксплуатации и восстановлению природных ресурсов путем их сравнения с данными о документально подтвержденных запасах нефти и утвержденных планах добычи;
- Изучение адекватности ставки дисконтирования путем ее сравнения с общедоступными рыночными данными;
- Анализ чувствительности оценки Группы к изменениям ставки дисконтирования и оценка того, отражает ли ее уровень предвзятость руководства;
- Мы изучили, насколько информация, раскрываемая Группой в консолидированной финансовой отчетности, адекватно отражает и описывает количественную и качественную информацию, требуемую применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Другие вопросы

Консолидированная финансовая отчетность Группы за день и год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была проверена другим

аудитором, который выразил положительное мнение о данной финансовой отчетности 26 февраля 2020 года.

Прочая информация

За прочую информацию ответственность несет руководство. Прочая информация включает консолидированный Годовой отчет о деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Мы ожидаем, что консолидированный Годовой отчет о деятельности будет представлен нам после даты выпуска этого аудиторского заключения.

Наше заключение о консолидированной финансовой отчетности не включает прочую информацию, и мы не делаем никаких выводов, обеспечивающих уверенность в ней.

В связи с нашим аудитом консолидированной финансовой отчетности, наша ответственность заключается в том, чтобы прочитать прочую информацию, изложенную

выше, когда она будет предоставлена нам, и рассмотреть вопрос о том, существует ли существенное несоответствие между ней и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом представляют собой существенные искажения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами бухгалтерского учета Республики Сербия, а также за установление таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками в работе.

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

Когда мы читаем Годовой отчет о деятельности, если мы приходим к выводу, что в нем есть существенные искажения, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление, и раскрыть этот факт.

продолжать непрерывно свою деятельность, и раскрывать, если применимо, вопросы, касающиеся непрерывности деятельности и допущения о непрерывности деятельности, используемые в качестве основы для бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу или намеревается прекратить деятельность, либо не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Лица, ответственные за управление также несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель – получить разумный уровень уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумный уровень уверенности – это высокая степень уверенности, но не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с законом „Об аудиторской деятельности“ Республики Сербия и стандартами аудита, применяемыми в Республике Сербия, всегда выявит существенную ошибку, если таковая существует. Ошибки могут возникнуть в результате мошенничества или ошибки в работе и считаются существенными, если можно разумно ожидать, что они, индивидуально или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В качестве неотъемлемой части аудита в соответствии с законом „Об аудиторской деятельности“ Республики Сербия и стандартами аудита, применяемыми в Республике Сербия, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм во время аудита. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок в работе, создаем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем достаточные и надлежащие доказательства для выражения нашего мнения. Риск того, что существенные искажения из-за мошенничества не будут обнаружены, выше, чем риск, связанный с ошибками в работе, поскольку мошенничество может включать агрегирование, фальсификацию, умышленное неправомерное поведение, искажение фактов или уклонение от внутренних средств контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, имеющих отношение к аудиту, для создания аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не для выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, сделанных руководством.
- Делаем вывод об обоснованности применения принципа непрерывности деятельности в качестве применяемой

основы бухгалтерского учета со стороны руководства, и на основании собранных аудиторских доказательств, есть ли существенная неопределенность в отношении событий или обстоятельств, которые могут существенно повлиять на способность Группы действовать в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Если мы приходим к выводу, что существует существенная неопределенность, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такие раскрытия неадекватны, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, собранных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или обстоятельства могут привести к прекращению деятельности Группы в соответствии с принципом непрерывности деятельности;

- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытие информации, а также то, отражает ли консолидированная финансовая отчетность основные бизнес-изменения и события в том виде, в котором они были представлены объективно;
- Собираем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации предприятий или хозяйственной деятельности в рамках Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы несем

ответственность за руководство, надзор и выполнение аудита Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское заключение.

Раскрываем лицам, отвечающим за корпоративное управление, среди прочего, вопросы, связанные с запланированным объемом и динамикой аудита, а также важные выводы аудита, включая любые значительные недостатки во внутреннем контроле, выявленные нами в ходе аудита.

Предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдаем соответствующие этические требования в отношении независимости, и что мы будем уведомлять их о всех отношениях и других вопросах, которые, как можно разумно ожидать, могут повлиять на нашу независимость, и, где это применимо, о действиях, предпринимаемых для устранения угроз или установления защиты.

Из вопросов, переданных лицам, отвечающим за корпоративное управление, мы определили, какие вопросы имеют наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, которые, соответственно, представляет собой ключевые вопросы аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем заключении об аудите консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда закон или нормативный акт запрещают публичное раскрытие вопроса или когда в крайне редких случаях мы решаем, что этот вопрос не должен раскрываться в нашем отчете, поскольку разумно ожидать, что негативные последствия перевешивают пользу для общества от такого сообщения.

КПМГ д.о.о., Београд

Подписано на сербском оригинале

Владимир Савкович
Партнер в аудиторском проекте
Лицензированный сертифицированный аудитор

Белград, 10 марта 2021 года

Это перевод первоначального доклада независимого аудитора, изданного на сербском языке.

Все должное осторожность была сделана для получения перевода, который является как можно более верным оригиналу.

Однако, если возникают какие-либо вопросы, связанные с интерпретацией информации, в переводе преобладает сербский вариант документа.

Мы не несем ответственности за правильность перевода консолидированной финансовой отчетности Группы.