



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Заключение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой финансовой отчетности компании «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД» (далее по тексту – Общество) и ее дочерних обществ (далее по тексту – Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к консолидированной финансовой отчетности, содержащие обзор основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно и объективно по всем существенным вопросам консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для заключения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с данными стандартами более подробно описана в разделе Отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс ИЕСВА) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом ИЕСВА. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего заключения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили следующий ключевой вопрос аудита:

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 27 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Группа признала резервы в сумме 11 841 243 тыс. РСД.

Резервы на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды требуют серьезного суждения руководства в связи с многочисленными допущениями, на которые влияют будущие мероприятия, экономические факторы и законодательство, в рамках которого Группа осуществляет свою деятельность. Наиболее важные оценки включают будущую оценку будущих затрат на погашение текущего обязательства, темпы инфляции и ставки дисконтирования, а также время эксплуатации.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Аудит данной области в рамках финансовой отчетности представляет собой сложный процесс, так как требует от нас оценки допущений для прогноза будущих затрат, для которых имеются ограниченные сравнительные данные, поскольку восстановление природных ресурсов газовой и нефтяной инфраструктуры находится в зачаточном состоянии. Оценка указанных факторов влияет на установление точной суммы резервов, которые в консолидированной 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 включает также анализ изменений законодательства в Республике Сербии, оценку затрат, уровня инфляции и ставки дисконтирования, а также срока погашения обязательств.

Аудиторский подход:

Наши аудиторские процедуры включали понимание установленных законом обязательств в отношении восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, в соответствии с положениями закона «О горном деле и геологической разведке» и закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Группа обязана во время и после завершения работ по эксплуатации, провести рекультивацию земель, и для предотвращения дальнейшего распространения загрязнения, вызванного аварией, за свой счет проводить восстановительные мероприятия согласно планам защиты. Также мы провели следующие аудиторские процедуры:

- Мы провели проверку математической точности модели, которую Группа использует 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 провели оценку обоснованности применяемой ставки дисконтирования как одного из допущений для расчета резервов, путем сравнения со ставкой по государственным облигациям Республики Сербия, полученной от Народного банка Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание допущений, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы провели проверку анализа чувствительности, подготовленного руководством для основных допущений.
- Мы получили представление о процедурах Группы, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. Это включало понимание того, существует ли законом установленное или производное обязательство по созданию резервов.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Объединение бизнеса - «ХИП Петрохемија о.о.о. Панчево»

Как указано в примечании 38 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с Договором о стратегическом партнерстве, подписанным 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемија о.о.о. Панчево», Группа приобрела контроль и зарегистрировала увеличение доли в капитале «ХИП Петрохемија» с прежних 20,86% до 90% 9 июня 2023 года с обязательством по рекапитализации в размере 17 591 055 РСД (150 млн евро) и строительству цеха по производству полипропилена мощностью не менее 140 000 тонн в год в течение шести лет.

Приобретение дополнительных акций включается как объединение бизнеса в соответствии с МСФО 3 «Объединения бизнеса», которое предусматривает признание и оценку приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств, любой неконтролирующей доли участия в приобретенном активе, а также признание и оценку гудвилла или прибыли от выгодного приобретения. Как указано в примечании 38 к консолидированной финансовой отчетности, справедливая стоимость приобретенных чистых активов составляет 9 909 172 тыс. РСД, стоимость неконтролирующей доли участия составляет 990 917 тыс. РСД, а прибыль от выгодного приобретения составляет 8 918 255 тыс. РСД.

Мы определили это как ключевой вопрос аудита ввиду значимости объединения бизнеса и его последствий для аудита финансовой отчетности Группы, сложности бухгалтерского учета объединений бизнеса и суждений, применяемых руководством при выявлении и определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Аудиторский подход:

Мы проанализировали Договор о стратегическом партнерстве, заключенный 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербия, «НИС а.о. Нови Сад» и «ХИП Петрохемија о.о.о. Панчево» для понимания процесса объединения бизнеса.

Также мы провели следующие аудиторские процедуры:

- Мы провели оценку того, была ли сделка идентифицирована как объединение бизнеса и учтена ли она в соответствии с МСФО 3;
- Мы оценили методический подход при идентификации и признании приобретенных активов и обязательств, а также неконтролирующей доли участия, принятых на дату приобретения;
- Мы оценили целостность, независимость, объективность и профессионализм внешнего консультанта, нанятого Обществом;
- Мы наняли экспертов для оценки изменившейся методологии оценки справедливой стоимости приобретенных активов;
- Мы провели бухгалтерскую проверку признанной и оцененной прибыли от выгодного приобретения;
- Мы оценили обоснованность ставки дисконтирования, примененной к финансовой модели, используемой для расчета экономического списания;
- Мы оценили адекватность раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности Группы.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочие сведения. Прочие сведения включают Консолидированный годовой отчет о деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не относится к прочим сведениям, и мы не делаем в отношении них никаких выводов, обеспечивающих уверенность в них. Что касается проведенного нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочими сведениями, приведенными выше, когда они нам будут доступны, и в рассмотрении при этом вопроса о наличии существенного несоответствия между ними и консолидированной финансовой отчетностью или информацией, полученной нами во время проведения аудита, или того не представляют ли они иным образом существенное искажение.

Если после ознакомления с Консолидированным годовым отчетом о деятельности мы придем к выводу о том, что в нем имеются существенные искажения, от нас требуется уведомить об этом лиц, отвечающих за управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности, которая представляет достоверную и объективную информацию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за те внутренние проверки, которые, по мнению руководства, необходимы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит о консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше заключение. Уверенность в рациональной степени представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения, при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (Продолжение)

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

- ✓ Мы выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, возникшего вследствие мошеннических действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, которые служат основанием для составления заключения аудитора. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате мошеннических действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате ошибок, поскольку недобросовестные действия могут включать сговор, фальсификацию, умышленные упущения, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ✓ Мы 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.
- ✓ Мы проводим оценку применяемых учетных политик и степень обоснованности определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации.
- ✓ Мы делаем выводы о целесообразности применения руководством принципа непрерывности как бухгалтерской основы, а также на основании полученных аудиторских доказательств, выводы о наличии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Если мы приходим к выводу о том, что присутствует существенная неопределенность, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является несоответствующим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Тем не менее, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.
- ✓ Мы проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ✓ Мы получаем достаточно соответствующих аудиторских доказательств о финансовой информации общества, т.е. о коммерческой деятельности внутри Группы, с целью высказывания мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, надзор и проведение аудита Группы. Кроме того, мы несем полную ответственность за наше аудиторское заключение.

Мы доводим до лиц, отвечающих за корпоративное управление, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдаем соответствующие этические требования в отношении независимости, и мы будем информировать их обо всех отношениях и других вопросах, которые, как можно обосновано предположить, повлияют на нашу независимость, и, где это возможно, о соответствующих мерах защиты.

Из вопросов, доведенных до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем, какие вопросы имели наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в аудиторском заключении, за исключением случаев, когда закон или нормативный акт запрещают публичное раскрытие информации по этому вопросу или когда, в крайне редких случаях, мы определяем, что вопрос не должен быть включен в аудиторское заключение, поскольку разумно ожидать, что неблагоприятные последствия превысят преимущества такого раскрытия информации.

Белград, 30 января 2024 года

Срджан Божович
Партнер в проекте аудита

Лицензированный уполномоченный аудитор

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