

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Заключение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой финансовой отчетности компании «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД» (далее по тексту – Общество) и ее дочерних обществ (далее по тексту: Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о финансовых результатах, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, содержащих перечень основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно и объективно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Этическим кодексом профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной 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.

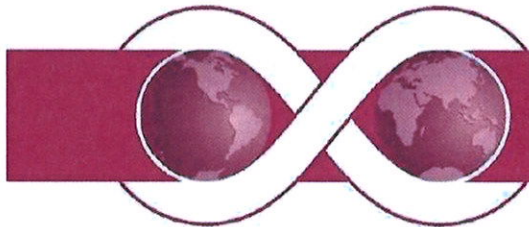
Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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. Нами были определены следующие ключевые вопросы:

Оценка формирования резерва на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды

Информация о примененных учетных политиках и оценках резервов на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды раскрыта в примечаниях 2, 3 и 20 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечании к финансовой отчетности, Группа признала резервы на сумму 11 841 243 тысяч динаров.

Резерв на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды в значительной мере зависят от суждений руководства из-за многочисленных допущений, на которые влияют будущая деятельность, экономические факторы и законодательство, в соответствии с которым Группа осуществляет свою деятельность. Наиболее значимые оценки включают оценку будущих затрат на погашение текущего обязательства, инфляцию и ставки дисконтирования, а также срок эксплуатации.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита

Аудит данной области финансовой отчетности представляет собой сложный процесс, поскольку требует оценки допущений, на основании которых осуществляется оценка будущих затрат, в условиях ограниченности сравнительных данных, так как- природных ресурсов инфраструктуры газа и нефтяной деятельности на начальном этапе. Оценка указанных факторов влияет на суммы резерва, который в консолидированной финансовой отчетности является существенной статьей.

Руководство ежегодно пересматривает резервы по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды как в разведке и добыче, так и в нефтепереработке и производстве нефтепродуктов. Проводимый руководством анализ учитывает изменения в законодательстве Республики Сербии, оценку затрат, инфляцию и ставки дисконтирования, а также сроки исполнения обязательств.

Аудиторский подход:

В объем аудита входит и анализ юридических обязательств в отношении восстановления природных ресурсов и защиты окружающей среды в соответствии с положениями закона «О горной промышленности и геологических исследованиях» и закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Группа обязуется за свой счет осуществлять рекультивацию земель после завершения эксплуатации и принимать меры защиты от загрязнения в последствии аварий, а также ликвидации последствий в соответствии с планами защиты.

Были также проведены следующие аудиторские процедуры:

- Мы проверили математическую точность модели, применяемую Группой при расчете резервов;
- На конкретной выборке мы рассмотрели статус скважин и сопоставили со статусом в составе фонда скважин, который является базой для расчета резервов;
- Мы проверили изменения статусов скважин в текущем году, сопоставив с предыдущим годом, учитывая, что изменение статуса скважин может оказать существенное влияние на расчет резервов;
- Мы проверили полноту данных путем сопоставления с хозяйственной и аудиторской отчетностью в связи с основными средствами;
- Оценка обоснованности применяемой ставки дисконтирования как одного из допущений для расчета резерва путем сопоставления ее со ставкой по государственным облигациям, выпущенным Национальным банком Республики Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание предпосылок, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы проверили предоставленный руководством анализ чувствительности по основным предпосылкам;
- Мы получили понимание процедур Общества, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. в т. ч. понимание того, является ли создание резерва законным или производным обязательством.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Объединение бизнеса — ООО «ХИП Петрохимия», г. Панчево

В примечании 39 к консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о том, что в соответствии с договором о стратегическом партнерстве, заключенным 24 декабря 2021 года между министерством экономики Республики Сербии, «НИС а.о. Нови Сад» и ООО «ХИП Петрохимия», г. Панчево, 9 июня 2023 года Группа приобрела контрольный пакет акций и зарегистрировала увеличение своей доли в капитале «ХИП Петрохимия» с предыдущих 20.86% до 90%, с обязательной денежной докапитализацией в размере 17 591 055 дин. (150 млн евро) и строительством в течение 6 лет установки по производству - полипропилена, мощностью не менее 140 тыс. тонн в год.

В соответствии с МСФО 3: *Объединение бизнеса*, приобретение дополнительной доли в качестве объединения бизнеса подразумевает признание и оценку приобретенных чистых активов, принятых обязательств, долей без права контроля в приобретенном предприятии и признание и оценку гудвила или прибыли от выгодной сделки. В примечании 39 к консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о том, что справедливая стоимость приобретенных чистых активов составляет 9 909 172 тыс. динаров, стоимость доли без права контроля составляет 990 917 тыс. динаров и прибыль от выгодной покупки составляет 8 918 255 тыс. динаров.

Это является ключевым аудиторским вопросом с учетом важности объединения бизнеса и его эффектов на аудит финансовой отчетности Группы, сложности бухгалтерского отражения объединения бизнеса и суждений, примененных при выявлении и определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Аудиторский подход:

Выполнен анализ договора о стратегическом партнерстве, заключенного 24 декабря 2021 года между Министерством экономики Республики Сербии, «НИС а.о. Нови Сад» и ООО «ХИП Петрохимия», Панчево, с целью понимания объединения бизнеса.

Нами также были проведены следующие аудиторские процедуры:

- Оценка идентификации сделки как объединение бизнеса и ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО 3;
- Оценка методологического подхода в идентификации и признании приобретенных средств и обязательств, а также доли без права контроля, принятых на даты приобретения;
- Оценка целостности, независимости, объективности и опыта внешнего консультанта, привлеченного Обществом;
- Нами были привлечены эксперты с целью оценки примененной методологии при расчете справедливой стоимости приобретенных активов;
- Проведена проверка расчета признанной и оцененной прибыли от выгодного приобретения;
- Проведена оценка обоснованности ставки дисконтирования, примененной к финансовой модели, использованной для расчета экономического выбытия;
- Проведена оценка адекватности раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности Группы.

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

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

В связи с консолидированной Годовой отчетностью, мы также выполнили процедуры, предусмотренные законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете». Данные процедуры включают рассмотрение вопроса о том, содержит ли консолидированная Годовая отчетность раскрытие информации, требуемой законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете». По результатам проведенных процедур мы считаем, что:

- ✓ Консолидированная Годовая отчетность составлена в соответствии с требованиями закона Республики Сербии «О бухгалтерском учете» и
Информация, указанная в консолидированной годовой отчетности за отчетный финансовый год в отношении, которого разрабатывается консолидированная финансовая отчетность – соответствуют консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законом Республики Сербии «О бухгалтерском учете» и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие 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.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит 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 мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности», 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с законом Республики Сербии «Об аудиторской деятельности», 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ✓ Проводим оценку представления консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)***

- ✓ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Группы и направлений бизнеса в рамках Группы для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за управление аудитом Группы, осуществление надзора и проведение проверки. Кроме того, мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до лиц, отвечающих за управление, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявили в процессе аудита.

Кроме того, мы предоставляем лицам, отвечающим за управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и проинформируем этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, где это представляется возможным, о соответствующих мерах предосторожности.

Их тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее сообщения.

г. Белград, 29 февраля 2024 года

Срджан Божович

Партнер по проекту аудита,
лицензированный

уполномоченный аудитор

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