

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 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчетов об изменениях капитала за год закончившийся на указанную дату, пояснений к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочие раскрытия.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает

достоверно и объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» Республики Сербии.

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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми в соответствии с Этическим кодексом профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) 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 об этих вопросах. Нами было определен следующий ключевой вопрос:

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 22 к финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Общество признало резервы в сумме 11 579 581 тыс. 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 Общество 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 (Продолжение)

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 восстановление природных ресурсов инфраструктуры газа и нефтяной деятельности на начальном этапе. Оценка указанных факторов влияет на определение точной суммы резерва, который представляет собой существенно значимую статью финансовой отчетности.

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 Общество 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 проведены 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 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;
- Проверка полноты 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»*****Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в консолидированном Годовом отчете за год, закончившийся 31 декабря 2023 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)

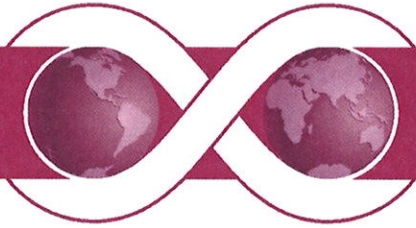
АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»

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)

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 выявляем 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 г.

Срджан Божович
партнер по проекту аудита,
лицензированный
уполномоченный аудитор

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