

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»*****Мнение***

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 2024 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 2024 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 выражения мнения

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 IESBA) 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 IESBA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего заключения.

Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности

Настоящим обращаем внимание на Примечание 3.1. в прилагаемой финансовой отчетности, в котором описано, что Группа, после даты бухгалтерского баланса была включена в Список специально обозначенных граждан и заблокированных лиц Министерства финансов США (OFAC SDN список), и что указанное может в значительной мере повлиять на ее деятельность в будущем. Данная классификация накладывает запрет на сделки, осуществляемые американскими физическими лицами и предприятиями с Группой. Также, данное обозначение может инициировать вторичные санкции с предприятиями не из США, которые осуществляют определенные виды сделок с Группой, а именно с даты начала применения санкций. Указанные санкции, в случае их применения, могут в значительной мере повлиять на операционную деятельность, финансовые потоки и способность Группы исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Менеджментом Группы осуществляется активный мониторинг ситуации и принимаются меры с целью устранения или смягчения потенциальных рисков, вытекающих из данной неопределенности. Временная приостановка санкций может являться положительным сигналом, но все еще существует значительный уровень неопределенности в связи с будущими решениями и их эффектами на деятельность Группы.

Данное событие указывает на наличие значительной неопределенности, которая может повлиять на способность Группы в обозримом будущем продолжить деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Наше заключение не было модифицировано в связи с данным вопросом.



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)****АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ «НАФТНА ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ А.О. НОВИ САД»*****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 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 27 к консолидированной финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Группа признала резервы в сумме 12 465 619 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.

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 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.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Были также проведены 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочие сведения. Прочие сведения включают Консолидированный годовой отчет о деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

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 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.

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.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (Продолжение)

- ✓ 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 придем 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.

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.

г. Белград, 7 марта 2025 г.

Срджан Божович

Партнер по проекту аудита,
лицензированный
уполномоченный
аудитор