

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 2022 г., Отчета о финансовых результатах, Отчета о совокупном доходе, Отчета о движении денежных средств и Отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к финансовой отчетности, содержащих перечень основных учетных политик и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно и объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете Республики Сербии.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом об аудиторской деятельности Республики Сербии и Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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 по этим вопросам. Нами было определен следующий ключевой вопрос:

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 22 к финансовой отчетности. Как описано в примечаниях к финансовой отчетности, Общество признало резервы в сумме 11 275 101 тыс. RSD.

Резервы на восстановление природных ресурсов и охрану окружающей среды требуют значимых суждений руководства ввиду многочисленных предпосылок, на которые влияют будущие работы, экономические факторы и законодательство, применяемое Обществом. Наиболее значимые оценки подразумевают грядущую оценку будущих затрат на погашение актуального обязательства, уровня инфляции и ставки дисконтирования, периода эксплуатации.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (Продолжение)

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

Ключевые вопросы аудита (Продолжение)

Аудит данной области в рамках финансовой отчетности является сложным процессом, так как от нас требуется оценить предпосылки для оценки будущих затрат, по которым имеются ограниченные сравнительные данные, с учетом того, что восстановление природных ресурсов инфраструктуры газа и нефти находится в зачаточном состоянии. Оценка указанных факторов влияет на установление точной суммы резервов, которые в 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 подразумевает также анализ изменений законодательства в Республике Сербии, оценку затрат, уровня инфляции и ставки дисконтирования, а также срока погашения обязательств.

Аудиторский подход

Наши аудиторские процедуры отразили понимание законодательства с точки зрения восстановления природных ресурсов и охраны окружающей среды, в соответствии с положениями Закона «О горном деле и геологоразведке» и Закона «Об охране окружающей среды», согласно которым Общество обязано во время и по завершении работ по добыче провести рекультивацию почвы, и для предотвращения дальнейшего распространения загрязнения, вызванного аварией, принять меры по устранению последствий аварии, согласно планам защиты, за собственный счет.

Также мы провели 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 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 оценили обоснованность примененной ставки дисконтирования, как одной из предпосылок для расчета резервов, на основании сопоставления со ставкой по государственным облигациям Республики Сербии, согласно данным Народного банка Сербии;
- Мы провели оценку и получили понимание предпосылок, связанных с расходами на ликвидацию и рекультивацию земель;
- Мы проверили анализ чувствительности, подготовленный руководством по основным предпосылкам;
- Мы получили понимание процедур Общества, применяемых руководством для оценки и учета долгосрочных резервов. Это подразумевало понимание того, имеется ли законное или проистекающее из законного обязательство по формированию резервов.

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

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в аудиторском заключении о финансовой отчетности от 3 марта 2022 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в консолидированном Годовом отчете за год, закончившийся 31 декабря 2022 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)

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

Мы доводим до лиц, наделенных руководящими полномочиями, 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, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все этические требования в отношении соблюдения принципа независимости и что будем доводить до сведения этих лиц информацию обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на принцип независимости, и, где это представляется возможным, обо всех мерах предосторожности.

Мы определяем из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, те вопросы, которые являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие вопроса запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как имеется достаточное основание, чтобы предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превзойдут пользу от ее сообщения.

г. Белград, 01.03.2023 г.

Срджан Божович

Партнер по проекту Аудит

Лицензированный уполномоченный аудитор

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