

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров компании Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови-Сад

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение компании Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови Сад (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия. Наша ответственность согласно указанному нормативному документу далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона об аудите, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Сербия. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудите в Республике Сербия.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- | | |
|--------------------------------|---|
| Существенность | • Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом: 1 477 миллионов сербских динаров (далее – «РСД»), что составляет 5 % средней прибыли до налогообложения за последние три года. |
| Ключевые вопросы аудита | • Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды. |

ПрайсвотерхаусКуперс д.о.о., Омладинских бригада 88а, Белград, Республика Сербия, 11070
Т: +381 11 3302 100, Ф: +381 11 3302 101, www.pwc.rs

Настоящий вариант заключения/ сопроводительной документации представляет собой перевод с оригинала, подготовленного на сербском языке. Было предпринято все необходимое, чтобы обеспечить наиболее точное соответствие перевода исходному документу. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Компании, используемых Компанией процессов бухгалтерского учета и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

**Существенность на уровне
финансовой отчетности
Компании в целом**

1 477 миллионов РСД

Как мы ее определили

5 % средней прибыли до налогообложения за три года

**Обоснование примененного
базового показателя для
определения уровня
существенности**

С учетом того, что прибыль до налогообложения за текущий год была существенно подвержена влиянию инвестиционного цикла нефтеперерабатывающей индустрии, мы определили нашу существенность на основе средней прибыли до налогообложения за три года, что лучше отражает устойчивые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с прибылью до налогообложения, выбранной в качестве базового показателя в прошлом году. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, используемых для компаний, ориентированных на прибыль в этом секторе.

Мы согласовали с аудиторским комитетом, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 57 миллионов РСД, а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

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.

Ключевой вопрос аудита

Оценка резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды

Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и восстановлению участков работ раскрыты в Примечании 23 к финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых оценочных значений и суждений включено в Примечание 2 и Примечание 3.

Расчет резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды предусматривает использование значительных суждений руководства в силу сложности, присущей оценке будущих затрат, ставок дисконтирования и сроков погашения обязательств.

Вывод из эксплуатации объектов нефтегазовой инфраструктуры является развивающейся областью, соответственно, количество примеров из практики, которые могли бы стать базовыми для оценки будущих затрат, ограничено. Данные факторы повышают сложность определения точности резервов, которые являются существенными для бухгалтерского баланса Компании.

Руководство ежегодно проверяет резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды в отношении активов, связанных с разведкой и добычей, а также переработкой. Данная проверка включает проверку влияния изменений в национальных нормативных требованиях, планируемом подходе руководства к выводу активов из эксплуатации, оценке затрат, ставках дисконтирования, сроках погашения обязательств и эффекта изменения обменных курсов валют.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили критическую оценку результатов ежегодной проверки руководством резервов, отраженных на 31 декабря 2019 года. В частности, мы обратили особое внимание на активы, по которым изменение в оценке затрат оказывает прямое влияние на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а не на признание в качестве актива.

Тестирование включало получение понимания обязательных и обусловленных сложившейся практикой обязательств, связанных с восстановлением окружающей среды и выводом каждого актива из эксплуатации, на основе оценочного срока полезного использования активов и соответствующих затрат для завершения восстановления участка проведения работ.

В частности, мы выполнили следующие процедуры:

- Выявили и протестировали допущения о стоимости, которые оказывают наиболее существенное влияние на резервы, путем анализа фактических затрат, понесенных в течение года, и их сопоставления с предыдущими годами;
- Рассмотрели компетентность и объективность экспертов, которые подготовили оценки затрат с привлечением экспертов по оценке для оценки обоснованности ставки дисконтирования, применяемой к допущениям о стоимости, и сравнили ее с сербскими казначейскими облигациями за аналогичные периоды;
- Проверили математическую точность основных моделей;
- Проверили достоверность данных путем перекрестного сопоставления с другими нефинансовыми данными и другими работами, выполняемыми на основных средствах;
- Проверили изменение состояний нефтяных скважин по сравнению с предыдущим годом с помощью физического осмотра, поскольку изменение состояния скважины оказывает существенное влияние на расчет резервов по обязательствам на вывод объектов из эксплуатации.
- Тестировали анализ чувствительности для изменения ключевых допущений (ставки дисконтирования и оценки затрат). Мы протестировали математическую точность расчетов и сделали вывод, что результаты не имели существенных различий и находились в допустимом диапазоне.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет руководства (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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.

Если при проверке Годового отчета мы приходим к выводу, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и применение принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 аудите в Республике Сербия, 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 аудите в Республике Сербия, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. 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 Компания 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;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Эммануэль Кёниг.

Аттестованный аудитор, привлекаемый в качестве руководителя задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Сонья Раленац

Sonja Ralencic

Сонья Раленац
Руководитель задания



PricewaterhouseCoopers d.o.o.
ПрайсвотерхаусКуперс d.o.o. Белград

Белград, 26 февраля 2020 г.