

НИС а.д. Нови Сад / НИС а.о. Нови Сад
Народног фронта 12 / Народног фронта 12
ОДБОР СКУПШТИНЕ АКЦИОНАРА/ СОВЕТ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ
Број (№): 70-3/SA-iz/XLIV-5a
Датум (Дата): 21.05.2020

**ОТЧЕТ СОВЕТА ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ПО НАДЗОРУ ЗА
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ И ПОРЯДКОМ ИНФОРМИРОВАНИЯ АКЦИОНЕРОВ
НИС А.О. НОВИ САД ЗА ПЕРИОД ИЮНЬ 2019Г. - АПРЕЛЬ 2020Г.**

В соответствии со ст. 329 п.1 пп.16 Закона РС «О хозяйственных обществах» и ст.8.23 Устава НИС а.о. Нови Сад в целях информирования акционеров на очередном (годовом) заседании Общего собрания акционеров НИС а.о. Нови Сад (далее – Общее собрание акционеров), проведение которого запланировано на июнь 2020 года, Совет Общего собрания акционеров по надзору за деятельностью и порядком информирования акционеров НИС а.о. Нови Сад представляет настоящий Отчет в соответствии со своими полномочиями и компетенцией:

- **Представление заключений о практике бухгалтерского учета и финансовой отчетности НИС а.о. Нови Сад и его аффилированных лиц**

Совет Общего собрания акционеров по надзору за деятельностью и порядком информирования акционеров (далее – Совет ОСА) отслеживал применение практик бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, провел анализ годовых финансовых отчетов, квартальных Финансовых отчетов, консолидированных финансовых отчетов и отчетов о деятельности НИС а.о. Нови Сад, в отношении которых, после обсуждений с руководством и получения пояснений, представлял заключения, что вышеуказанные отчеты можно рассматривать на заседаниях соответствующих органов управления. Финансовые отчеты составлены в соответствии с законодательством Республики Сербия и Международными стандартами финансовой отчетности, а Отчеты о деятельности составлены в соответствии с Кодексом корпоративного управления. Применявшаяся в ходе составления годовых финансовых отчетов за 2019 год политика бухгалтерского учета подробно раскрыта в примечаниях к финансовым отчетам. В отношении Финансовых отчетов за 2019 год независимый аудитор дал положительное мнение.

Совет ОСА выполнил анализ ежеквартальных отчетов о деятельности и Годового отчета об анализе деятельности, и подготовил соответствующие комментарии, которые рассматривались с руководством, на основании которых предоставлял свои рекомендации по повышению качества подготовки отчетностей, в том числе, по включению в отчеты дополнительной информации и обеспечения более подробного анализа деятельности; Совет ОСА об этом на постоянной основе информировал членов Совета директоров представляющих миноритарного акционера. Совет ОСА принял активное участие в анализе Бизнес-плана и предоставлял менеджменту мнения о том, что Бизнес-план, при самой его подготовке, необходимо формировать на реальных предпосылках, а выявленные несовпадения необходимо привести в соответствие для того, чтобы параметры, изложенные в Бизнес-плане реально отражали события на рынке. Совет ОСА также предлагал более плотное сотрудничество с руководством в процессе подготовки Бизнес-плана.

Совет ОСА выполнил анализ финансовых отчетов дочерних обществ НИС в Республике Сербия и за рубежом, а также предоставлял заключения, что данные

финансовые отчеты, включенные в консолидированные финансовые отчеты можно рассматривать на заседаниях органов управления.

Совет ОСА также регулярно оценивал и следил за деятельностью зарубежных дочерних обществ, выносил рекомендации Совету директоров по улучшению мер, которые необходимо предпринять для продвижения деятельности данных обществ, обратив при этом внимание на постоянные убытки иностранных активов в Болгарии и Румынии, что воспрепятствовало погашению одобренных кредитов, в то время как дочернее предприятие в Биг в 2019 году достигло положительные результаты деятельности. Совокупные кредиты, предоставленные за рубежом, вместе с начисленными процентами, и кумулятивными убытками дочерних обществ раскрыты в финансовых отчетах НИС а.о. С учетом объема средств, вложенных в деятельность зарубежных активов, Совет ОСА ежегодно, на совещаниях с руководством, а также, после проведения периодических анализов деятельности, представляет свои комментарии и ставит вопросы с целью обратить внимание руководства на постоянные убытки вышеуказанных предприятий.

Особое внимание Совет ОСА уделил анализу деятельности дочернего предприятия в Болгарии и рекомендовал Внутреннему аудиту провести аудит его деятельности. Совет ОСА неоднократно обращал внимание / ставил вопросы относительно покупки АЗС, и участки под АЗС, а также, покупки и управления складом «Костин-Брод». Учитывая вышеизложенное, а также заключения Внутреннего аудита, менеджментом НИС было избрано новое руководство с целью предотвращения неудачных подходов в управлении и развития деятельности дочернего предприятия. Отчет нового руководства о принятых мерах не предусмотрел более значительные меры по развитию деятельности, а в декабре 2019 года предложены три потенциальных сценария относительно деятельности дочернего предприятия, в которых руководство предложило оставить текущий вид деятельности, продать неликвидное имущество, при этом было определено, что возможность для возвращения займа в форме кредита отсутствует, даже в долгосрочной перспективе.

Бухгалтерская политика соответствует требованиям законодательства Республики Сербия, вследствие чего, финансовые отчеты Общества также соответствуют требованиям действующего законодательства. Исходя из вышеизложенного, Совет ОСА представляет Общему собранию акционеров Заключение о достоверности и полноте всех Финансовых отчетов и Отчета о деятельности за 2019 год, подлежащих утверждению Общим собранием акционеров.

- **Извещение о деятельности НИС и проверка соответствия деятельности НИС а.о. Нови Сад законодательству и иным требованиям регулирующих органов, а также проверка соглашений, заключаемых с аффилированными лицами по смыслу требований Закона РС «О хозяйственных обществах»**

Совет ОСА на постоянной основе отслеживает деятельность НИС а.о. Нови Сад путем анализа документов, представленных им для рассмотрения и предоставления заключений. К данным документам относятся Бизнес-планы, отчеты о деятельности, отчеты о постинвестиционном мониторинге, сделки с заинтересованностью, отчеты о договорах, стоимость которых превышает 5 млн.евро, а также иные документы касательно деятельности Общества.

Совет ОСА отслеживал процесс по заключению сделок и реализации проекта «Глубокая переработка», требовал предоставления ответов на значительные вопросы относительно данного проекта, и получал запрашиваемую документацию.

Представители Совета ОСА обращали внимание на необходимость заключения сделок и реализации проекта «Глубокая переработка» в соответствии с методологией, применяемой к другим инвестиционным проектам внутри НИС. Отклонение от предусмотренных стандартов и процедур при закупке оборудования и услуг, где полномочия в части внедрения Проекта переданы Группе по управлению проектом оставляет возможность для субъективности и незакономерности в процессе принятия решений, в итоге которого выбираются подрядчики, ценовое и технологическое обоснование которых не является открытым. В связи с вышеуказанным, Совет ОСА организовал совещания с руководством и продолжает отслеживать ход реализации и внедрения проекта «Глубокая переработка», в том числе и процесс ремонта НПЗ, при этом постоянно указывая на важность соблюдения утвержденных сроков и качества выполняемых работ, в соответствии с законодательством Республики Сербия и на регулярной основе информировал членов Совета директоров, представляющих «миноритарного акционера» (РС) о всех действиях, которые относятся к Проекту.

С начала строительства «Глубокой переработки», руководство Проектного офиса, путем предоставления ежемесячных и еженедельных отчетов об уровне готовности проекта «Глубокая переработка» информировало представителей миноритарного акционера. В настоящее время имеем общее опоздание Проекта (по данным Проектного офиса). По мнению Совета ОСА, сроки завершения Проекта «Глубокая переработка» указанные в Бизнес-плане на 2020 год были слишком оптимистичны, о чем Совет ОСА предупреждал менеджмент. Совет ОСА констатировал, что сроки механической готовности (28.02.2020г.), готовности к пуску в работу (31.03.2020г.) и начала коммерческой эксплуатации установки (01.05.2020г.), указанные в Годовом отчете за 2019г., не были выполнены. На совещании, состоявшемся 11.03.2020г. с представителями менеджмента на НПЗ, Совету ОСА представлены новые сроки для выполнения вышеуказанных мероприятий: дата механической готовности – с 04.07.2020г.; дата пуска в работу и начало коммерческой эксплуатации установки – с 20.08.2020г. Представители Совета ОСА считают, что вышеуказанные даты не являются реальными из-за объема выполнения необходимой аттестационно-технической документации (АТД). Если смотреть паспорт Проекта, Коммерческая эксплуатация Глубокой переработки была назначена на 2019 год, а ее перенос на 2020 год, по оценкам менеджмента, результировал отрицательным эффектом в сумме 1,8 млрд. динар.

Капитальный ремонт, которым было предусмотрено, что дополнительные мероприятия, в целях объединения будущего цеха «Глубокая переработка» и остальной части НПЗ (преимущественно МНС), будут разделены на Блок «Переработка» и Проектный офис «Глубокой переработки», был запланирован на февраль – март 2019 года. Реализация мероприятий Проектного офиса относительно ремонта НПЗ была запланирована заключительно по 30-ое марта 2019г. В связи со срывом сроков по ремонтным работам НПЗ запущен в коммерческую эксплуатацию только 6-ого мая вместо 8-го апреля 2019 года. Внеплановый простой в связи с продлением капитального ремонта НПЗ продлился 28 дней, к этому дополнительный простой в связи с аварией установки «Клаус» продлился 15 дней, всего 43 дня внепланового простоя НПЗ, что за собой повлекло возникновение отрицательного финансового эффекта Компании, который, по оценке менеджмента, за 2019 год составляет 3,6 млрд. динар. Совет ОСА постоянно, в течение года предупреждал менеджмент в письменном виде, а также на совещаниях, что отклонения от предусмотренных стандартов и процедур при закупке оборудования и заключении договоров на выполнение ремонтных работ привели к осложнениям в виде внепланового простоя НПЗ и требовал предоставления представителям миноритарного акционера всех данных о ремонте, в том числе данных о причиненных отрицательных финансовых эффектах.

В периоде апрель-май 2020 года, равно как и в предыдущем периоде, произошла авария установки «Клаус» на НПЗ, в связи с чем Совет ОСА требовал от менеджмента пояснений о причинах вышеуказанной повторной аварии. Коммерческая эксплуатация установки планируется на 10.05.2020г.

Совет ОСА выполнил анализ договоров о поставках нефтепродуктов с обязательным графиком поставок, сумма которых превышает 100 млн. евро, которые Совет ОСА получал для согласования и которые были включены в ежеквартальные отчеты о сделках, сумма которых превышает 5 миллионов евро. Совет ОСА настаивал на соответствии данных сделок Политике цен, а также, на соответствии Политики цен Блока «Сбыт» другим нормативным актам НИС. Совет ОСА по надзору считает, что Коммерческую политику необходимо строго соблюдать, соответственно, лицам, ответственным за проведение коммерческой деятельности нельзя принимать отдельные Решения с нечеткими формулировками, к которым относится формулировка «в исключительных случаях», которые Политикой цен не определены. Совет ОСА также настаивал на том, что Политику цен ни в коем случае невозможно создавать на личных позициях отдельных лиц, что при формировании продажных цен на нефтепродукты нельзя использовать формулировку «данная цена покрывает только одну часть расходов и может быть ниже трансфертной цены», а за каждым случаем одобрения цены ниже трансфертной должен стоять положительный анализ каждой конкретной потенциальной продажи, определенный моделью оптимизированного планирования, который должен доказать ее обоснованность.

Позиция представителей Совета ОСА состоит в том, что Политика цен должна соответствовать коммерческой политике, определенной в документе РО-04.00.01., т.е. только в форме **без двусмысленного толкования терминов и условий**, для ее прозрачного и одинакового распространения на всех покупателей, и они настаивали на соблюдении утвержденных коммерческих политик в целях совершенствования прозрачности работы Компании и сохранения конкурентности оптового рынка нефтепродуктов.

Представители Совета ОСА направляли менеджменту анализы и письма, а на совещаниях, вместе с членами Совета директоров от «миноритарного акционера» (РС) они принимали активное участие в анализе текущей деятельности Компании, выносили мнения о актуальных важных вопросах, имеющих значение для деятельности Компании, в том числе участвовали в поиске взаимно приемлемого решения в отношении предложения менеджмента о перемещении бизнес-центра Компании в арендуемые помещения, не в собственности Компании; о модернизации установки FCC; о проблемах в цепочке снабжения авиатопливом; а также, о более прозрачном представлении статуса, оценке потребностей и процедуре привлечения иностранных граждан на работу в Компании.

В целях утверждения общих оценок в рамках системы УПЦ, Совет ОСА согласовывал пороги, цели и амцели в производственных контрактах, а также оценки руководства о выполнении показателей в соответствии с утвержденной методологией. Относительно вышеуказанного, Совет ОСА направлял руководству конкретные вопросы и на них получал ответы, при этом некоторые позиции Совета ОСА относительно оценки выполнения целей приняты менеджментом.

При проведении данной работы Совет ОСА сотрудничал с Ревизионной комиссией Совета директоров. Члены Совета ОСА также присутствовали на всех заседаниях Ревизионной комиссии. Члены Совета ОСА также присутствовали на всех заседаниях Совета директоров.

- **Контроль деятельности независимого аудитора с точки зрения квалификации, независимости и компетентности независимого аудитора НИС а.о. Нови Сад**

Совет ОСА по надзору контролировал работу независимого аудитора.

Констатировано, что независимый аудитор профессионально выполнил аудит в соответствии с процедурами, предусмотренными Международными стандартами проведения аудита. На основании данных, полученных путем мониторинга работы и сотрудничества с независимыми аудиторами, Совет ОСА считает, что независимым аудитором эффективно проведен аудит и дано положительное заключение о годовых финансовых и консолидированных финансовых отчетах за 2019 год, составленных в соответствии с законодательством Республики Сербия, а также о финансовых отчетах, составленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Независимый аудитор представил также отдельный отчет с заключениями и наблюдениями в ходе проведения аудита, имеющих значение для улучшения деятельности Общества.

Контроль работы независимого аудитора относится также к компетенции Ревизионной комиссии, с которой Совет ОСА сотрудничал на постоянной основе. Ревизионная комиссия подготовила Отчет о работе Ревизионной комиссии, в котором констатировано, что независимый аудитор выполнил аудит квалифицировано и независимо от руководства Общества, что аудит выполнен качественно и в соответствии с Международными стандартами аудита.

Совет ОСА рассмотрел также предложение руководства о процедуре выбора аудитора Финансовых отчетов, которым предлагается избрать KPMG d.o.o. Белград, в качестве аудитора Финансовых отчетов в 2020 году. Совет ОСА дал положительное мнение о проекте Решения и рекомендует Общему Собранию акционеров НИС а.о. Нови Сад избрать KPMG d.o.o. Белград в качестве аудитора Финансовых отчетов за 2020 год.

- **Решение о распределении прибыли за 2019 год**

Совет ОСА рассмотрел проект Решения о распределении прибыли НИС а.о. Нови Сад за 2019 год, выплате дивидендов и определении общей суммы нераспределенной прибыли НИС а.о. Нови Сад. Данным проектом Решения акционерам предложена выплата дивидендов в размере 30% от полученной прибыли, отраженной в Отчете о прибылях и убытках НИС а.о. Нови Сад за 2019 год. С учетом того, что Договором купли-продажи акций НИС предусмотрено произведение выплаты дивидендов в размере не менее 15% от полученной прибыли, а Дивидендной политикой НИС а.о. Нови Сад предусматривается, что «Дивидендная политика основана на сбалансированном подходе, который принимает во внимание необходимость сохранения доходов для финансирования будущих инвестиций, а также нормы прибыли на вложенный капитал и выплату дивидендов.

При принятии проекта решения на выплату дивидендов руководство Компании учитывает целый ряд факторов, в том числе: финансовую ситуацию, инвестиционные планы, обязательства по погашению кредитов, макроэкономическое окружение и законодательные условия. Каждый из этих факторов, по отдельности или в комбинации, может оказать влияние на предложенную выплату дивидендов». Однако если учесть актуальную обстановку на рынке, низкую цену за баррель сырой нефти, пандемию вируса и потенциально отрицательные экономические последствия в будущем периоде, которые являются результатом значительно заниженных объемов

продаж, Совет ОСА предоставил мнение, что размер дивидендов должен остаться на уровне 25%, как и в прошлом году, что было принято менеджментом Компании.

- **Сотрудничество с Внутренним аудитом**

Совет ОСА отслеживал деятельность Внутреннего аудита путем рассмотрения его Плана работы, а также, отдельных отчетов о выполненном аудите и давал свои предложения по выполнению аудита в отдельных сферах деятельности. Совет ОСА считает, что внутренний аудит проводился, и отчеты составлялись в соответствии со стандартами профессии. На основании анализа деятельности НИС и ее дочерних обществ, Совет ОСА направлял Внутреннему аудиту конкретные предложения о проведении контроля в некоторых дочерних обществах и некоторых бизнес-процессов, когда Советом было оценено, что имеются риски, требующие внимания руководства. После рассмотрения заключений внутреннего аудита, Совет ОСА убедился, что предложения, представленные Внутреннему аудиту, являлись обоснованными, а также, что руководство на основании замечаний внутреннего аудита приняло соответствующие меры по устранению недостатков и улучшению эффективности.

- **Прочие мероприятия Совета ОСА**

В целях контроля деятельности Общества Советом ОСА был привлечен один ведущий эксперт и два эксперта по контролю деятельности и стратегии, которые занимались подготовкой анализа финансовых отчетов, анализа Бизнес-плана на 2020 год, анализа проектов инвестиционных решений и отчетов о постинвестиционном мониторинге, а также регулярным контролем деятельности. О результатах своей работы и своих заключениях Совет ОСА информировал членов Совета директоров. Члены Совета ОСА участвовали в работе Комиссии по закупке/продаже сырой нефти, а также, по приглашению, в других заседаниях и встречах.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ОСА

