



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/LI-2a
Датум (Дата): 17.05.2021

**ОТЧЕТ СОВЕТА ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ПО НАДЗОРУ ЗА
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ И ПОРЯДКОМ ИНФОРМИРОВАНИЯ АКЦИОНЕРОВ
НИС А.О. НОВИ САД ЗА ПЕРИОД МАЙ 2020Г. - АПРЕЛЬ 2021Г.**

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 2021 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 (РС) и Международными стандартами финансовой отчетности, а Отчеты о деятельности составлены в соответствии с Кодексом корпоративного управления. Применявшаяся в ходе составления годовых финансовых отчетов за 2020 год политика бухгалтерского учета подробно раскрыта в примечаниях к финансовым отчетам. В связи с изменениями цен на мировом рынке нефти и нефтепродуктов и ограниченными продажами, вызванными пандемией вируса Covid-19, НИС а.о. Нови Сад в финансовых отчетах за 2020 год указал чистый убыток. В отношении Финансовых отчетов за 2020 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» (РС).

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 и привести все ключевые параметры в соответствие с обстановкой на рынках Сербии и в регионе, в результате чего в Бизнес-плане на 2021 год увеличены первоначально спроектированные значения показателей EBITDA и чистой прибыли. Представители Совета ОСА, вместе с членами Совета директоров от «миноритарного акционера» (РС), выполняя анализ Бизнес-плана на 2021 год предлагали строительство новых АЗС, что внесено в утвержденный Бизнес-план.

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. Зарубежное дочернее общество в БИГ в 2020 году также получило отрицательный результат 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. В годовом отчете, подготовленном для Общего собрания акционеров, Совет ОСА также обратил внимание на отрицательные результаты деятельности зарубежных дочерних обществ.

Особое внимание Совет ОСА уделил анализу деятельности дочернего предприятия в Болгарии и рекомендовал Внутреннему аудиту провести аудит его деятельности, Отчет которого получен, и в указанном Отчете подтверждены и констатированы многочисленные факты, на которые Совет ОСА указывал. 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 данное зарубежное дочернее общество продолжает получать убытки). Предложены три потенциальных сценария относительно деятельности дочернего предприятия, в которых руководство предложило оставить текущий вид деятельности, продать неликвидное имущество, при этом было определено, что в плановых макропредпосылках существует возможность частичного возврата займа в форме кредита, а возвращения займа в полном объеме 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 2020 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, 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. Также, представители Совета ОСА на состоявшихся встречах с руководством, в направленных письмах и в предыдущем Отчете для Общего собрания акционеров сообщали и руководству, и членам Совета директоров об опоздании с реализацией Проекта и об опасности превышения бюджета. Предпосылка представителей Совета ОСА, что проект «Глубокая переработка» не реализуется в соответствии с графиком, заложенным в паспорт Проекта оказалась верной; в соответствии с паспортом Проекта, ввод в эксплуатацию установки «Глубокая Переработка» был запланирован на второй квартал 2019 года, с бюджетом в размере 300 млн. евро +/- 10%. Готовность к запуску достигнута 24.08.2020 года, а по последним оценкам, инвестиция по данному Проекту составляет 333,5 млн. евро, без выплат и расходов на судебные споры.

Члены Совета ОСА также отслеживали выполнение работ по Проекту ТЕ-ТО Панчево (ТЭС – парогазовая установка по производству тепловой и электроэнергии, с помощью которой увеличивается надежность снабжения НПЗ Панчево, причем 60% электроэнергии будет поступать в электроэнергетическую систему Сербии), в предприятии, в котором доля НИС составляет 49%, а мажоритарным владельцем совместного предприятия является Центрэнергохолдинг (дочернее общество „Газпром энергохолдинг“), во владении которого находится 51%. Проект ТЕ-ТО Панчево исполняет Shanghai Electric в качестве ЕРСм подрядчика („под ключ“), объем инвестиции составляет 180 млн. евро без учета НДС. Большинство оборудования поставлено и установлено, однако реализация Проекта, который должен был закончиться в конце августа 2020 года, идет с задержкой; по последним оценкам, новый срок – конец сентября текущего года. Наряду с обстановкой, вызванной пандемией вируса Covid-19, имеются проблемы, связанные с отсутствием технической документации которую должен подготовить подрядчик.

Выполнив анализ договоров с обязательным графиком поставок в 2020 году (а также в 2019 году), стоимость которых превышает 100 млн. евро, Совет ОСА не согласовал рассмотрение данных договоров на заседаниях Совета директоров, поскольку Совет ОСА настаивал как на приведении этих договоров в соответствие с Политикой цен, так и на и приведении Политики цен, утвержденной Блоком «Сбыт», в соответствие с другими нормативными актами НИС. Мы обращали внимание менеджмента на данный вопрос и в прошлом Отчете Совета ОСА для представления на Общем собрании акционеров в 2020 году.

В связи с выявленными несоответствиями в выполнении процессов, Совет ОСА настаивал на проведении аудита процессов Оптовых продаж со стороны Внутреннего аудита. Позиция и мнение Совета ОСА о необходимости приведения в соответствие применения Коммерческой политики при заключении и реализации договоров с обязательным графиком поставок в 2019 и 2020 году со внутренними актами Общества подтверждены также в Отчете Внутреннего аудита о проведенном аудите Оптовых продаж от июня 2020 года, где констатированы многочисленные факты относительно самого процесса.

Совет ОСА выполнил анализ договоров о поставках нефтепродуктов с обязательным графиком поставок в 2021 году, сумма которых превышает 100 млн. евро, которые Совет ОСА получал для согласования. Поскольку руководством были приняты предложения Совета ОСА, вынесенные в течение предыдущих периодов, т.е. им были предоставлены вышеуказанные договора, которые вполне в соответствии с Политикой цен, Коммерческой политикой и соответствующими решениями, Совет ОСА предоставил заключение, что данные договора на 2021 год можно рассматривать на заседаниях Совета директоров.

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, предоставляли мнения о актуальных важных вопросах, имеющих значение для деятельности Компании, в том числе модернизации установки FCC, 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 2020 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, а также предлагается избрать PricewaterhouseCoopers d.o.o. Beograd на период 2021-2023 год. 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 и PricewaterhouseCoopers d.o.o. Beograd за период 2021-2023 годы.

- **Решение о распределении прибыли за 2020 год**

Совет ОСА рассмотрел проект Решения о распределении прибыли предыдущих лет, покрытия убытков НИС а.о. Нови Сад за 2020 год и выплате дивидендов, и определении общей суммы нераспределенной прибыли НИС а.о. Нови Сад. Данным проектом Решения акционерам предложена выплата дивидендов в абсолютной сумме в размере 1 млрд. динар

в связи с чистым убытком, отраженным в Отчете о прибылях и убытках НИС а.о. Нови Сад за 2020 год. С учетом того, что Договором купли-продажи акций НИС предусмотрено производство 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». Учитывая специфичную обстановку, т.е. низкую цену за баррель сырой нефти в связи с пандемией вируса Covid-19 и, соответственно, заниженных объемов продаж в 2020 году, руководство предложило выплатить дивиденды (из нераспределенной прибыли прошлых лет) в размере 1 млрд. динар. До момента вышеуказанной выплаты, будет осуществлено покрытие убытков 2020 года, также из нераспределенной прибыли прошлых лет.

В ноябре 2020 года, на основании чистой прибыли, указанной в Отчете о прибылях и убытках за 2019 год, НИС а.о. Нови Сад выплатил дивиденды за 2019 год в общей сумме 4,4 млрд. динар.

- **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 2021 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. Представители Совета ОСА организовали многочисленные встречи с менеджментом НИС а.о. Нови Сад, а по приглашению участвовали в других заседаниях и встречах.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ОСА

Зоран Груичич

