



НИС а.д. Нови Сад / НИС а.о. Нови Сад
Народног фронта 12 / Народног фронта 12
ОДБОР ДИРЕКТОРА/ СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ
Број (№):85/OD-iz/ССХХI-2а
Датум (Дата): 23.05.2024

Извештај Одбора директора НИС а.д. Нови Сад за 2023. годину

У складу са чланом 399. Закона о привредним друштвима, а у сврху извештавања акционара на редовној седници Скупштине акционара, Одбор директора НИС а.д. Нови Сад (у даљем тексту: Одбор директора) подноси извештај о следећим питањима из делокруга своје надлежности и одговорности, по реду како следи:

1. Рачуноводствена пракса и пракса финансијског извештавања НИС а.д. Нови Сад и повезаних друштава НИС а.д. Нови Сад (у даљем тексту "Друштво");
2. Усклађеност пословања Друштва са законом и другим прописима;
3. Квалификованост и независност ревизора Друштва у односу на Друштво;
4. Уговори закључени између Друштва и директора као и са њима повезаним лицима.

1. Рачуноводствена пракса и пракса финансијског извештавања Друштва

Основ за састављање финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја за годину која се завршила 31.12.2023. године је Закон о рачуноводству Републике Србије, који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије, према којима су приложени финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2023. године и састављени.

Превод МСФИ, који је потврдило и објавило Министарство финансија, састоји се од основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и МСФИ које је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде, укључујући тумачења која је издао Међународни комитет за тумачење финансијског извештавања у облику у којем су објављени и који не укључују основу за закључке, илустративне примере, смернице, коментаре, супротстављена мишљења, развијене примере и друге додатне материјале са објашњењима који се могу усвојити у погледу стандарда или тумачења, осим ако није изричито наведено да су они саставни део стандарда или тумачење. Такође, Законом о рачуноводству динар (РСД) је утврђен као званична извештајна валута (функционална и презентациона валута). Осим поменутог, Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије.
- „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказани на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ, што је обелодањено у основу за састављање ових финансијских извештаја.

Основ за састављање консолидованих финансијских извештаја који су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) су статутарне књиге и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са МСФИ.

Независни ревизор FinExpertiza d.o.o. Beograd изразио позитивно мишљење на Финансијске извештаје и Консолидоване финансијске извештаје Друштва 29.2.2024. године, док је 30.1.2024. године изразио позитивно мишљење на Консолидоване финансијске извештаје Друштва припремљене у складу са МСФИ.

Одбор директора је 14.03.2024. године на ССХVI писаној седници размотрио и одобрио Консолидоване финансијске извештаје Друштва припремљене у складу са МСФИ за 2023. годину, а на ССХIX писаној седници Финансијске извештаје и Консолидоване финансијске извештаје Друштва за 2023. годину.

2. Усклађеност пословања Друштва са законом и другим прописима

Друштво има успостављене интерне контроле путем којих се идентификују потенцијални ризици усклађености пословања са законом и дају мере за отклањање потенцијалних неусклађености.

3. Квалификованост и независност ревизора Друштва у односу на Друштво

Овлашћено лице независног ревизора FinExpertiza d.o.o. Beograd је у писаној изјави о независности, потписаној 24.3.2023. године, потврдило своју независност у смислу одредби члана 44. и 45. Закона о ревизији у односу на Друштво и његова зависна друштва, као и независност у складу са Међународним етичким кодексом за професионалне рачуновође (укључујући Међународне стандарде независности) издатим од стране Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

Одбор директора Друштва је на ССII писаној седници одржаној 24.5.2023. године усагласио предлог Комисије за ревизију за избор и предлог Комисије за накнаде, за накнаду независног ревизора FinExpertiza d.o.o. Beograd и предложио Скупштини акционара НИС а.д. Нови Сад (у даљем тексту: Скупштина акционара) да изабере ревизора FinExpertiza d.o.o. Beograd и одобри накнаду ревизора за вршење ревизије финансијских и консолидованих финансијских извештаја НИС а.д. Нови Сад за период од 3 године (2023-2025).

Друштво је 18.9.2023. године закључило Уговор о обављању услуга ревизије финансијских извештаја за 2023. годину са ревизором FinExpertiza d.o.o. Beograd. Предмет уговора обухвата ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја Друштва састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и консолидованих финансијских извештаја Друштва састављених у складу са МСФИ, као и обавезу уручивања писма руководству, у коме ће ревизор дати и препоруке за унапређење рачуноводственог система и система интерних контрола Друштва, уколико евентуално установи одређене слабости у поступку обављања ревизије. Такође, предметним уговором се ревизор обавезује да изврши и ревизију Извештаја о накнадама чланова Одбора директора Друштва за 2023. годину и о обављеној ревизији сачини извештај у складу да Законом о привредним друштвима Републике Србије.

4. Уговори закључени између Друштва и чланова Одбора директора, као и са њима повезаним лицима

Према члану 66. Закона о привредним друштвима, неопходно је одобрење правног посла или радње у случају постојања личног интереса у случају да вредност предмета тог посла или правне радње износи 10% или више од 10% књиговодствене вредности укупне имовине друштва исказане у последњем годишњем билансу стања.

У случају да Одбор директора одобри правни посао у коме постоји лични интерес, о томе се обавештава Скупштина акционара на првој наредној седници.

Одбор директора у посматраном периоду није одобравао правне послове или правне радње у којима постоји лични интерес, с обзиром да исти, према горе наведеном критеријуму, нису идентификовани.

Председник Одбора директора


Владим Јаковљевић
(потпис и печат)


Доставити:

1. Акционарима
2. Председнику и члановима Одбора директора НИС а.д. Нови Сад
3. Секретару Друштва
4. Архиви