



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

Отчет Совета директоров «НИС а.о. Нови Сад» за 2023 год

В соответствии со статьей 399 Закона «О хозяйственных обществах» и в целях информирования акционеров на очередном заседании Общего собрания акционеров, Совет директоров «НИС а.о. Нови Сад» (далее по тексту: Совет директоров) представил отчет по следующим вопросам, относящимся к его компетенции и зоне ответственности, в следующей последовательности:

1. Учетная практика и практика подготовки и представления финансовой отчетности «НИС а.о. Нови Сад» и связанных обществ «НИС а.о. Нови Сад» (далее по тексту: «Общество»);
2. Соответствие деятельности Общества законодательству и другим нормативным актам;
3. Профессиональная компетентность и независимость аудитора Общества от Общества;
4. Договоры, заключенные между Обществом и директорами, а также связанными с ними лицами.

1. Учетная практика и практика подготовки и представления финансовой отчетности Общества

Основанием для формирования финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года, является Закон «О бухгалтерском учете» Республики Сербии, который устанавливает, что финансовая отчетность должна быть подготовлена в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также другими нормативными актами, принятыми Министерством финансов Республики Сербии, в соответствии с которыми прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 год, была сформирована.

Перевод МСФО, подтвержденный и опубликованный Министерством финансов, состоит из основных текстов Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и МСФО, опубликованного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе разъяснений, выданных Международным комитетом по разъяснениям финансовой отчетности, в форме, в которой они были опубликованы, и которые не включают в себя основание для заключений, иллюстративных примеров, руководящих указаний, комментариев, противоположных мнений, разработанных примеров и других дополнительных материалов с пояснениями, которые могут быть приняты в отношении стандартов или разъяснений, если не указано однозначно, что они являются неотъемлемой частью стандартов или разъяснений. Кроме того, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» динар (РСД) является официальной валютой отчетности (функциональная и валюта представления). Кроме вышеуказанного, Закон устанавливает определенную методику отражения и режим счетов и остатков, что приводит к дополнительным отклонениям от МСФО, а именно:

- Данная финансовая отчетность сформирована Обществом в формате, установленном Министерством финансов Республики Сербии.
- «Забалансовые активы и обязательства» отражены в форме бухгалтерского баланса. Данные позиции, согласно определению МСФО, не подпадают ни под активы, ни под обязательства.

С учетом этого, представленная финансовая отчетность не может рассматриваться как финансовая отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО, что раскрыто в основании для формирования консолидированной финансовой отчетности.

Основанием для формирования консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), служат обязательные документы компании и учетная документация, скорректированные и реклассифицированные для приведения их в соответствие с МСФО.

Независимый аудитор FinExpertiza d.o.o. Beograd 29 февраля 2024 года предоставил положительное мнение о Финансовой отчетности и Консолидированной финансовой отчетности Общества, и 30 января 2024 года предоставил положительное мнение о Консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО.

Совет директоров на ССХVI заочном заседании, состоявшемся 14 марта 2024 года, рассмотрел и утвердил Консолидированную финансовую отчетность Общества, подготовленную в соответствии с МСФО за 2023 год, а на ССХIX заочном заседании, Финансовую отчетность и Консолидированную финансовую отчетность Общества за 2023 год.

2. Соответствие деятельности Общества законодательству и другим нормативным актам

В Обществе создана система внутреннего контроля, посредством которой осуществляется выявление потенциальных рисков соответствия деятельности законодательству и предлагаются меры по устранению потенциальных несоответствий.

3. Профессиональная компетентность и независимость аудитора Общества от Общества

Уполномоченное лицо независимого аудитора FinExpertiza d.o.o. Beograd в своем письменном заявлении о независимости, подписанном 24 марта 2023 года, подтвердило свою независимость в значении положений статей 44 и 45 Закона «Об аудиторской деятельности» от Общества и его дочерних обществ, а также независимость в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), выданным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс IESBA) и этическими требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» Республики Сербии.

Совет директоров Общества на ССII заочном заседании, состоявшемся 24 мая 2023 года, согласовал предложения Ревизионной комиссии по выбору и Комиссии по вознаграждениям относительно вознаграждения независимого аудитора FinExpertiza d.o.o. Beograd и предложил Общему собранию акционеров «НИС а.о. Нови Сад» (далее по тексту: Общее собрание акционеров) выбрать аудитора FinExpertiza d.o.o. Beograd и утвердить вознаграждение аудитора за проведение аудита финансовой и консолидированной финансовой отчетности «НИС а.о. Нови Сад» за трехлетний период (2023-2025 гг.).

18 сентября 2023 года Общество подписало Договор оказания услуг по аудиту финансовой отчетности за 2023 год с аудитором FinExpertiza d.o.o. Beograd. Предмет договора включает в себя аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету Республики Сербии и консолидированной финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с МСФО, а также обязанность по предоставлению письма руководству, содержащего рекомендации по улучшению системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Общества, в случае выявления в ходе аудиторской проверки потенциальных недостатков. Кроме того, согласно данному договору аудитор обязуется выполнить аудит Отчета о вознаграждениях членов Совета директоров за 2023 год, и на основании результатов выполненного аудита и исходя из положений Закона «О хозяйственных обществах» Республики Сербии оформить соответствующий отчет.

4. Договоры, заключенные между Обществом и членами Совета директоров, а также связанными с ними лицами

Статья 66 Закона «О хозяйственных обществах» устанавливает необходимость согласования сделки или юридического действия в случае наличия личной заинтересованности (сделки с заинтересованностью), если стоимость предмета сделки или юридического действия составляет 10% или более 10% балансовой стоимости всех активов Общества, отраженной в последнем годовом бухгалтерском балансе.

В случае согласования Советом директоров сделки с заинтересованностью, Совет директоров уведомляет об этом Общее собрание акционеров на следующем заседании.

Совет директоров в отчетный период не согласовывал сделки с заинтересованностью по причине отсутствия сделок, соответствующих вышеуказанному критерию.

Председатель Совета директоров

Вадим Яковлев
(подпись и печать)

Подлежит передаче:

1. Акционерам
2. Председателю и членам Совета директоров «НИС а.о. Нови Сад»
3. Секретарю Общества
4. В Архив