



НИС а.д. Нови Сад / НИС а.о. Нови Сад
Народног фронта 12 / Народног фронта 12
ОДБОР ДИРЕКТОРА/ СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ
Број (№):85/ОД-из/ССХЛII-1а
Датум (Дата): 20.05.2025

Извештај Одбора директора НИС а.д. Нови Сад за 2024. 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 31.12.2024. 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 2024. 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, Консолидоване финансијске извештаје и Консолидоване финансијске извештаје Друштва припремљене у складу са МСФИ дана 7.3.2025. године, уз скретање пажње на материјално значајну неизвесност повезану са сталношћу пословања услед увођења санкција.

Одбор директора је на ССXXXVII писаној седници одржаној 27.03.2025. године размотрио и одобрио Финансијске извештаје и Консолидоване финансијске извештаје Друштва за 2024. годину, док ће на планираној седници у априлу 2025. године размотрити и одобрити Консолидоване финансијске извештаје Друштва припремљене у складу са МСФИ за 2024. 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

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).

Овлашћено лице независног ревизора FinExpertiza d.o.o. Beograd је у писаној изјави о независности, потписаној 27.9.2024. и 7.3.2025. године, потврдило своју независност у односу на Друштво у смислу одредби Закона о ревизији, Закона о привредним друштвима и Закона о тржишту капитала, а за потребе вршења ревизије Финансијских и Консолидованих финансијских извештаја НИС а.д. Нови Сад за 2024. годину.

Друштво је 24.9.2024. године закључило Уговор о обављању услуга ревизије финансијских извештаја за 2024. годину са ревизором FinExpertiza d.o.o. Beograd. Предмет уговора обухвата ревизију редовних и консолидованих финансијских извештаја Друштва и сачињавање извештаја о обављеној ревизији у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије, уз изражавање ревизорског мишљења. Такође, дефинисана је и обавеза 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. На крају, предметним уговором се ревизор обавезује да изврши и ревизију Извештаја о накнадама

чланова Одбора директора Друштва за 2024. годину и о обављеној ревизији сачини извештај у складу са 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.

Између актуелних чланова Одбора директора и Друштва постоје закључени Уговори чији је предмет регулисање међусобних права, обавеза и одговорности Друштва и члана Одбора директора по основу чланства у Одбору директора/Комисији Одбора директора Друштва.

Председник Одбора директора



Вадим Јаковљев
(потпис и печат)

Доставити:

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