



**NIS A.D. NOVI SAD**  
**IZVEŠTAJI O NAKNADAMA ČLANOVIMA**  
**ODBORA DIREKTORA ZA 2024. GODINU**

## **SADRŽAJ**

### **Strana**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**1 – 3**

**IZVEŠTAJ O NAKNADAMA**



## **Izveštaj nezavisnog revizora o angažovanju na osnovu kojeg se pruža uveravanje u pogledu Izveštaja o naknadama**

**Skupštini akcionara i Odboru direktora društva NIS a.d. Novi Sad**

### **Uvod**

Angažovani smo od strane Odbora direktora društva NIS a.d. Novi Sad (u daljem tekstu: "Društvo") da sprovedemo angažovanje na osnovu kojeg se pruža razumno uveravanje u vezi sa verifikovanjem potpunosti i usklađenosti priloženog Izveštaja o naknadama članovima odbora direktora za 2024. godinu (u daljem tekstu „Izveštaj o naknadama“) sa važećim zahtevima.

### **Predmetno pitanje i kriterijumi koji se primenjuju**

Odbor direktora je sačinio Izveštaj o naknadama s ciljem usklađivanja sa zahtevima iz člana 463b Zakona o privrednim društvima (u daljem tekstu „Zakon“) koji se odnose na dužnosti i obaveze Odbora direktora u pogledu sačinjavanja jasnog, sveobuhvatnog i razumljivog izveštaja o naknadama koje je društvo, ili sa njim povezano pravno lice koje posluje u okviru iste grupe društava, isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem i bivšem članu Odbora direktora.

Zahtevi iz prethodne rečenice utvrđuju osnovu za sastavljanje Izveštaja o naknadama (u daljem tekstu „Osnov za sastavljanje Izveštaja o naknadama“) i, prema našem mišljenju, formiraju odgovarajući kriterijum za donošenje zaključka na osnovu kojeg se pruža razumno uveravanje.

U skladu sa zahtevima iz člana 463b Zakona, revizor koji vrši reviziju godišnjih finansijskih izveštaja društva dužan je da izvrši reviziju Izveštaja o naknadama i da o tome sačini izveštaj koji sadrži mišljenje da li Izveštaj o naknadama sadrži sve podatke iz stava 2. i 3. ovog člana. Izveštaj revizora dostavlja se Skupštini akcionara uz Izveštaj o naknadama. Ovaj izveštaj je pripremljen kako bi se pomoglo Društvu da ispuni pomenute zahteve.

### **Odgovornost Odbora direktora**

Odbor direktora je odgovoran za sastavljanje Izveštaja o naknadama i njegovu potpunost. Odbor direktora je odgovoran za odabir i primenu odgovarajućih metoda za pripremu finansijskih podataka i nefinansijskih informacija, kao i za dizajn, implementaciju i održavanje sistema internih kontrola i procesa, kao i računovodstvenih evidencija potrebnih da bi se omogućila priprema Izveštaja o naknadama koji ne sadrži materijalno značajna pogrešna prikazivanja i koji je u skladu sa važećim zahtevima.

### **Naša odgovornost**

Naša odgovornost je bila da izvršimo procenu potpunosti informacija iskazanih u priloženom Izveštaju o naknadama, kao i njihovu usklađenost sa važećim zahtevima te da na osnovu prikupljenih dokaza izrazimo nezavisni zaključak na osnovu kojeg se pruža razumno uveravanje.

Angažovanje smo sprovedli u skladu sa Međunarodnim standardom za angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje 3000 (Revidiran) - „Angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje, a koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih izveštaja“ („ISAE 3000 (R)“). Ovaj standard zahteva da se pridržavamo etičkih zahteva, planiramo i sprovodimo postupke sa ciljem da steknemo razumno uveravanje da je Izveštaj o naknadama u svim materijalno značajnim aspektima pripremljen u skladu sa važećim zahtevima.





## **Izveštaj nezavisnog revizora o angažovanju na osnovu kojeg se pruža uveravanje u pogledu Izveštaja o naknadama (Nastavak)**

### **Skupštini akcionara i Odboru direktora društva NIS a.d. Novi Sad**

Pojam razumno uveravanje označava visok stepen uveravanja ali ne predstavlja garanciju da će se uslugom koja se obavlja u skladu sa ISAE 3000 (R) uvek otkriti materijalno značajno pogrešno prikazivanje (postojanje značajne neusklađenost sa zahtevima).

### **Upravljanje kvalitetom i profesionalna etika**

Naša kompanija primenjuje Međunarodni standard kontrole kvaliteta 1 koji zahteva od kompanije da dizajnira, sprovede i upravlja sistemom kontrole kvaliteta, a to se odnosi i na politike i procedure u pogledu usklađenosti poslovanja sa etičkim zahtevima, profesionalnim standardima i važećim zakonskim i regulatornim zahtevima.

Usaglašeni smo sa zahtevima vezanim za nezavisnost, kao i drugim etičkim zahtevima Međunarodnog Kodeksa Etike za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) izdatog od strane Odbora za Međunarodne Standarde Etike za Računovođe, koji se zasniva na poštovanju osnovnih načela kao što su integritet, objektivnost, stručnost i postupanje sa dužnom pažnjom, poštovanje poverljivosti i profesionalno ponašanje.

### **Pregled obavljenih procedura**

Naše procedure smo planirali i obavili sa ciljem da steknemo razumno uveravanje da je Izveštaj o naknadama pripremljen u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim zahtevima, da je potpun i da ne sadrži materijalno značajna pogrešna prikazivanja niti propuste. Našim procedurama obuhvaćeno je sledeće:

- analiza Izveštaja o naknadama i upoređivanje informacija sadržanih u njemu sa važećim zahtevima;
- analiza odluka Skupštine akcionara Društva u vezi sa politikom nagrađivanja članova Odbora direktora, kao i svih dodatnih odluka Odbora direktora i ostalih dokumenata kojima se uređuje politika o naknadama koja podleže obavezi obelodanjivanja u Izveštaju o naknadama;
- razumevanje procedura usvojenih od strane Odbora direktora kako bi bili ispunjeni zahtevi u pogledu sačinjavanja Izveštaja o naknadama, te razumevanje relevantnih procedura sistema internih kontrola u meri u kojoj je potrebno da se proceni rizik od materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u Izveštaju o naknadama, odnosno propusta u obelodanjivanju materijalno značajne informacije;
- utvrđivanje spiska lica za koje postoji obaveza obelodanjivanja podataka u Izveštaju o naknadama, i to poređenjem korporativnih dokumenata i proveravanjem da su sve informacije koje su obuhvaćene kriterijumom propisanim za sastavljanje Izveštaja o naknadama obelodanjene u Izveštaju o naknadama;
- usaglašavanje finansijskih podataka o naknadama koji su iskazani u Izveštaju o naknadama sa podacima u poslovnim knjigama Društva i relevantnim izvornim dokumentima, onda kada smo smatrali da je potrebno da se proceni usklađenost Izveštaja o naknadama sa važećom regulativom;
- usaglašavanje nefinansijskih informacija sa relevantnim izvornim dokumentima kako bismo proverili da su nefinansijske informacije za koje se zahteva obelodanjivanje u Izveštaju o naknadama tačne, odnosno da iz njih nisu izostavljene materijalne činjenice, onda kada smo smatrali da je potrebno da se utvrdi potpunost Izveštaja o naknadama u odnosu na važeću regulativu.





## Izveštaj nezavisnog revizora o angažovanju na osnovu kojeg se pruža uveravanje u pogledu Izveštaja o naknadama (Nastavak)

### Skupštini akcionara i Odboru direktora društva NIS a.d. Novi Sad

Izveštaj o naknadama nije bio predmet revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Tokom sprovođenja procedura na osnovu kojih se pruža uveravanje, mi nismo vršili reviziju niti pregled istorijskih finansijskih informacija koji su bili korišćeni prilikom sačinjavanja Izveštaja o naknadama te stoga ne prihvatamo bilo kakvu odgovornost za izdavanje ili ažuriranje bilo kakvih izveštaja, odnosno mišljenja o istorijskim finansijskim informacijama Društva.

Smatramo da su dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naš zaključak.

### Zaključak

Prema našem mišljenju, Izveštaj o naknadama je potpun i u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim zahtevima sadržanim u Osnovi za sastavljanje Izveštaja o naknadama.

### Ograničenje raspolaganja

Ovaj izveštaj je pripremljen od strane FinExpertiza d.o.o. Beograd za potrebe Skupštine akcionara i Odbora direktora Društva. Izveštaj je namenjen isključivo za svrhe navedene u odeljku „Predmetno pitanje i kriterijumi koji se primenjuju“ te se u druge svrhe ne može koristiti.

U vezi sa ovim Izveštajem, FinExpertiza d.o.o. Beograd ne prihvata nikakvu odgovornost proizašlu iz ugovornih ili vanugovornih odnosa (uključujući odgovornost za štetu iz nehata) sa subjektima koji nisu Društvo u kontekstu ovog Izveštaja. Navedeno nas ne oslobađa odgovornosti u slučajevima gde je takvo oslobađanje isključeno zakonom.

Odbor direktora je odgovoran za objavljivanje Izveštaja o naknadama na internet stranici Društva i za to da Izveštaj o naknadama bude besplatno javno dostupan najmanje deset godina nakon sednice Skupštine akcionara na kojoj se raspravljalo o tom izveštaju, kao i za pouzdanost informacija objavljenih na internet stranici Društva. Obim našeg angažovanja isključuje svaku procenu pomenutih pitanja. Shodno tome, mi ne prihvatamo odgovornost za eventualnu izmenu informacija koje su predmet naše procene, odnosno za razlike, ukoliko postoje, između informacija koje su obuhvaćene našim izveštajem i onih koje su objavljene na internet stranici Društva.

Beograd, 07. april 2025. godine

  
  
Srđan Božović  
Licencirani ovlašćeni revizor

