



**НИС а.д. Нови Сад / НИС а.о. Нови Сад**  
**Народног фронта 12 / Народног фронта 12**  
**ОДБОР ДИРЕКТОРА/ СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ**  
**Број (№):85/OD-iz/CCLXIV-1a**  
**Датум (Дата): 22.05.2026**

## **Отчет Совета директоров «НИС а.о. Нови Сад» за 2025 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 финансовых отчетов и консолидированных финансовых отчетов за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 прилагаемые финансовые отчеты за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, были сформированы.

Перевод МСФО, подтвержденный и опубликованный Министерством финансов, состоит из основных текстов Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и МСФО, опубликованных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе разъяснений, выпущенных Комитетом по разъяснениям международной 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 и

порядок отражения счетов и остатков, что приводит к дополнительным отклонениям от МСФО, а именно:

- Данные финансовые отчеты сформированы 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.

В соответствии с этим, представленные финансовые отчеты не могут считаться финансовыми отчетами, составленными в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что раскрывается в основании для формирования этих финансовых отчетов.

Основанием для формирования консолидированных финансовых отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), служат учредительные документы и учетная документация, скорректированные и реклассифицированные для приведения их в соответствие с МСФО.

Независимый аудитор FinExpertiza d.o.o. Beograd 15 апреля 2026 года выразил положительное мнение о Консолидированных финансовых отчетах Общества, с обращением внимания на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, возникшей в результате введения санкций Обществу.

Независимый аудитор FinExpertiza d.o.o. Beograd 15 апреля 2026 года предоставил квалифицированное заключение о Финансовых отчетах Общества. Он пришел к выводу, что, кроме эффектов вопросов, описанных в разделе «Основание для квалифицированного заключения», данная финансовая отчетность отражает достоверно и объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербии. В соответствии с Основанием для квалифицированного заключения, Общество отразило в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года существенную дебиторскую задолженность по кредитам и займам, а также торговую задолженность связанных сторон за рубежом. Руководство Общества оценило возможность ее взыскания и признало ожидаемые кредитные убытки в финансовой отчетности. На основании аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита, независимый аудитор полагает, что предпосылки и информация, использованные при оценке ожидаемых кредитных убытков, не являются достаточными, чтобы служить основанием для признания суммы ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО 9 «Финансовые инструменты». В этой связи независимый аудитор считает, что балансовая стоимость вышеупомянутых финансовых активов, а также результаты текущего года могут быть неправильно отражены, однако аудитор не смог точно и с разумной уверенностью определить сумму ожидаемых дополнительных кредитных убытков и их влияние на увеличение совокупного убытка Общества за 2025 год.

30 апреля 2026 года созвано CCLXII заочное заседание Совета директоров в целях утверждения финансовых отчетов, консолидированных финансовых отчетов «НИС а.о. Нови Сад» за 2025 год, а также консолидированных финансовых отчетов за 2025 год, подготовленных в соответствии с МСФО.

## **2. Соответствие деятельности Общества законодательству и другим нормативным актам**

В Обществе установлены внутренние контроли, посредством которых осуществляется выявление потенциальных рисков соответствия деятельности законодательству и предлагаются меры по устранению потенциальных несоответствий.

## **3. Профессиональная компетентность и независимость аудитора от Общества**

Совет директоров Общества на ССII заочном заседании, состоявшемся 24 мая 2023 года, согласовал предложение Ревизионной комиссии по выбору и предложению Комиссии по вознаграждениям относительно размера 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 его вознаграждение за проведение аудита финансовых и консолидированных финансовых отчетов «НИС а.о. Нови Сад» за трехлетний период (2023-2025 гг.).

Уполномоченный представитель независимого аудитора FinExpertiza d.o.o. Beograd в своих письменных заявлениях от 11 сентября 2025 года и 15 апреля 2026 года подтвердил свою независимость в отношении Общества в соответствии с Законом «Об аудите», Законом «О хозяйственных обществах» и Законом «О рынке капитала», для целей проведения аудиторской проверки финансовой отчетности «НИС а.о. Нови Сад» по состоянию на 31 декабря 2025 года.

11 сентября 2025 года Общество заключило с аудитором FinExpertiza d.o.o. Beograd Договор на проведение аудиторской проверки финансовых отчетов за 2025 год. Предметом договора является аудит отдельных и консолидированных финансовых отчетов Общества, а также выпуск аудиторского заключения с выражением мнения аудитора в соответствии с Законом «Об аудите» Республики Сербии и Международными стандартами аудита. В договоре также прописано обязательство аудитора по направлению Письма руководству, содержащего рекомендации по улучшению системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Общества в случае выявления потенциальных недостатков в ходе аудиторской проверки. Кроме того, согласно данному договору аудитор обязуется выполнить аудит Отчета о вознаграждении членов Совета директоров за 2025 год, и на основании результатов выполненного аудита и руководствуясь положениями Закона «О хозяйственных обществах» Республики Сербии оформить соответствующее заключение.

## **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, 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 действия или сделки с заинтересованностью по причине отсутствия сделок, соответствующих вышеуказанному критерию.

Между действующими членами Совета директоров и Обществом существуют заключенные договоры, регулирующие взаимные права, обязанности и ответственность Общества и члена Совета директоров на основании членства в Совете директоров/Комиссии Совета директоров.

Председатель Совета директоров



Подлежит передаче:

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