

**НИС а.о. НОВИ САД
ОТЧЁТ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ЧЛЕНОВ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОТЧЕТ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ**

1 – 3

Заключение независимого аудитора о выполнении задания, обеспечивающего уверенность в отношении Отчета о вознаграждениях

Общему Собранию акционеров и Совету директоров общества НИС а.о. Нови Сад

Введение

Мы были привлечены Советом директоров общества НИС а.о. Нови Сад (далее – «Общество») для выполнения задания, обеспечивающего разумную уверенность в отношении полноты и соответствия прилагаемого Отчета о вознаграждениях членов Совета директоров за 2025 год действующим требованиям (далее – «Отчет о вознаграждениях»).

Рассматриваемый вопрос и применяемые критерии

Советом директоров подготовлен Отчет о вознаграждениях в целях приведения деятельности в соответствие с требованиями статьи 463б Закона РС «О хозяйственных обществах» (далее - «Закон»), в отношении ответственности и обязанностей Совета директоров по подготовке ясного, всеобъемлющего и понятного Отчета о вознаграждениях, выплаченных или подлежащих выплате Обществом, или его аффилированным лицом (принадлежащим одной группе обществ), каждому актуальному и бывшему члену Совета директоров.

Указанные в предыдущем предложении требования определяют основу для составления Отчета о вознаграждениях (далее - «Основание для составления Отчета о вознаграждениях») и, на наш взгляд, формируют соответствующий критерий для вынесения заключения, обеспечивающего разумную уверенность.

Согласно требованиям статьи 463б Закона аудитор, проводящий аудит годовой финансовой отчетности Общества, обязан провести аудит Отчета о вознаграждениях и подготовить соответствующий отчет с заключением о том, содержит ли Отчет о вознаграждениях все сведения, указанные в абзацах 2 и 3 данной статьи. Заключение аудитора предоставляется Общему собранию акционеров вместе с Отчетом о вознаграждениях. Целью настоящего заключения является оказание содействия Обществу в выполнении указанных требований.

Ответственность Совета директоров

Совет директоров несет ответственность за составление Отчета о вознаграждениях и полноту его сведений. Совет директоров несет ответственность за выбор и применение соответствующих методов подготовки финансовых данных и нефинансовой информации, за разработку, внедрение и функционирование системы внутреннего контроля и процессов, а также бухгалтерской отчетности, необходимых для обеспечения подготовки Отчета о вознаграждениях, который не содержит материально существенных искажений и соответствует действующим требованиям.

Наша ответственность

Наша ответственность заключалась в оценке полноты сведений, представленных в прилагаемом Отчете о вознаграждениях, оценке соответствия такой информации действующим требованиям, и подготовке независимого заключения на основании собранных доказательств в рамках критерия разумной уверенности.

Мы выполнили задание в соответствии с Международным стандартом по привлечению к выполнению заданий, обеспечивающим уверенность 3000 (пересмотренный) – «Задания, на основании которых выносятся заключения, не подпадающее под аудит и обзорную проверку финансовой отчетности» (ISAE 3000 (R)). Данный стандарт требует, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили процедуры с целью получения разумной уверенности в том, что Отчет о вознаграждениях во всех материально существенных отношениях подготовлен в соответствии с действующими требованиями.

Понятие «разумная уверенность» представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит проведенный в соответствии с ISAE 3000 (R) всегда выявляет материально существенные искажения (при наличии существенного несоответствия требованиям).

Заключение независимого аудитора о заданиях, обеспечивающих уверенность в отношении Отчета о вознаграждениях (продолжение)

Общему собранию акционеров и Совету директоров общества НИС а.о. Нови Сад

Управление качеством и профессиональная этика

Наша компания применяет Международный стандарт контроля качества №1, который требует от компаний разработки, внедрения и управления системой контроля качества, что также касается политик и процедур в отношении соответствия деятельности этическим требованиям, профессиональным стандартам и действующим требованиям законодательства.

Мы соответствуем требованиям о независимости и другим этическим требованиям Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (в том числе Международных стандартов независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Обзор проведенных процедур

Наши процедуры были запланированы и проведены в целях обеспечения разумной уверенности в том, что Отчет о вознаграждениях подготовлен в соответствии со всеми материально существенными аспектами, согласно действующим требованиям, что он является полным, и не содержит материально существенных искажений и ошибок. Наши процедуры включали следующее:

- анализ Отчета о вознаграждениях и сопоставление содержащихся в нём сведений с действующими требованиями;
- анализ подлежащих раскрытию в Отчете о вознаграждениях решений Общего собрания акционеров Общества о Политике вознаграждения членов Совета директоров, всех дополнительных решений Совета директоров и прочих документов, регулирующих Политику вознаграждения;
- понимание процедур, утвержденных Советом директоров в целях выполнения требований к составлению Отчета о вознаграждениях, а также понимание соответствующих процедур системы внутреннего контроля в мере, необходимой для оценки риска материально существенных искажений в Отчете о вознаграждениях, а именно недочетов в раскрытии материально существенной информации;
- утверждение списка лиц, в отношении которых имеется обязанность по раскрытию информации в Отчете о вознаграждениях, посредством сравнительного анализа корпоративных документов и проверки факта раскрытия в Отчете о вознаграждениях всех сведений, к которым применяются критерии, предусмотренные для составления Отчёта о вознаграждениях;
- сравнение финансовых данных о вознаграждениях, отраженных в Отчете о вознаграждениях, с данными бухгалтерского отчёта Общества и соответствующими исходными документами, в тех случаях, когда мы полагали, что необходимо проверить соответствие Отчета о вознаграждениях действующему законодательству;
- сравнение нефинансовых сведений с соответствующими исходными документами с целью проверки на предмет точности нефинансовых подлежащих раскрытию в Отчете о вознаграждениях сведений, т.е. были ли упущены какие-нибудь материально существенные факты – в случаях, когда мы полагали, что необходимо проверить, полностью ли Отчет о вознаграждениях отвечает требованиям действующего законодательства.

Отчет о вознаграждениях не был предметом аудита в соответствии с Международными стандартами аудита. В ходе проведения процедур, обеспечивающих уверенность (подготовку заключения), не проводились ни аудит, ни контроль исторической финансовой информации, использованной для составления Отчета о вознаграждениях, в связи с чем не принимаем на себя какую-либо ответственность за представление или актуализацию какой-либо отчетности, т.е. заключений об исторической финансовой информации Общества. Считаем, что собранные нами доказательства являются достаточной и подходящей основой для нашего заключения.

Заключение независимого аудитора о заданиях, обеспечивающих уверенность в отношении Отчета о вознаграждениях (продолжение)

Общему собранию акционеров и Совету директоров общества НИС а.о. Нови Сад

Вывод

По нашему мнению, Отчет о вознаграждениях является полным, и по всем материально существенным аспектам отвечает требованиям, указанным в Основании для составления Отчета о вознаграждениях.

Ограничение использования

Настоящее Заключение подготовлено FinExpertiza d.o.o. Белград для Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества. Заключение можно использовать исключительно в целях, указанных в разделе «Рассматриваемый вопрос и применяемые критерии», и использование в других целях не разрешается.

На основании настоящего Заключения, FinExpertiza d.o.o. Белград не принимает на себя ответственность, вытекающую из договорных или внедоговорных отношений (в том числе ответственность за причинение вреда по неосторожности) с субъектами, которые не являются Обществом, в контексте настоящего Заключения. Вышеуказанное не освобождает нас от ответственности в случаях, когда законодательство исключает возможность такого освобождения.

Совет директоров несет ответственность за раскрытие Отчета о вознаграждениях на официальном сайте Общества, а также за обеспечение доступа к нему на безвозмездной основе не менее, чем в течение десяти лет после проведения заседания Общего собрания акционеров, на котором рассматривался такой отчет, а также за надежность информации, опубликованной на официальном сайте Общества. К объему нашего задания не относятся никакие оценки по указанным вопросам. Таким образом мы не берем на себя ответственность за возможное изменение информации, являющейся предметом нашей оценки, т.е. за отличия, если такие существуют, между информацией, содержащейся в нашем заключении, и информацией, опубликованной на официальном сайте Общества.

Белград, 12 мая 2026 года

(подписано) Срджан Божович
Лицензированный уполномоченный аудитор
FinExpertiza d.o.o. Белград