



НИС а.д. Нови Сад / НИС а.о. Нови Сад
Народног фронта 12 / Народног фронта 12
ОДБОР СКУПШТИНЕ АКЦИОНАРА/ СОВЕТ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ
Број (№): 70-3/SA-iz/XLI-3а
Датум (Дата): 27.05.2019

**ОТЧЕТ СОВЕТА ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ПО НАДЗОРУ ЗА
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ И ПОРЯДКОМ ИНФОРМИРОВАНИЯ АКЦИОНЕРОВ
НИС А.О. НОВИ САД ЗА ПЕРИОД АПРЕЛЬ 2018Г. - МАЙ 2019Г.**

В соответствии со ст. 329 п.1 пп.16 Закона РС «О хозяйственных обществах» и ст.8.23 Устава НИС а.о. Нови Сад в целях информирования акционеров на очередном (годовом) заседании Общего собрания акционеров НИС а.о. Нови Сад (далее – Общее собрание акционеров), проведение которого запланировано на июнь 2019 года, Совет Общего собрания акционеров по надзору за деятельностью и порядком информирования акционеров НИС а.о. Нови Сад представляет настоящий Отчет в соответствии со своими полномочиями и компетенцией:

- **Представление заключений о практике бухгалтерского учета и финансовой отчетности НИС а.о. Нови Сад и его аффилированных лиц**

Совет Общего собрания акционеров по надзору за деятельностью и порядком информирования акционеров (далее – Совет ОСА) отслеживал применение практик бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, провел анализ годовых финансовых отчетов, квартальных Финансовых отчетов, консолидированных финансовых отчетов и отчетов о деятельности НИС а.о. Нови Сад, в отношении которых, после обсуждений с руководством и получения пояснений, представлял заключения, что вышеуказанные отчеты можно рассматривать на заседаниях соответствующих органов управления. Финансовые отчеты составлены в соответствии с законодательством Республики Сербия и Международными стандартами финансовой отчетности, а Отчеты о деятельности составлены в соответствии с Кодексом корпоративного управления. На основании первого применения измененных Международных стандартов финансовой отчетности осуществлено обесценивание обязательств по долгосрочным кредитам, которые были предоставлены дочерним предприятиям, а также, краткосрочных финансовых вложений, которые на учете НИС а.о. Нови Сад зачислены как нераспределенная прибыль прошлых лет, в сумме 8,9 млрд. динар (75 млн. евро). Применявшаяся в ходе составления годового и квартальных финансовых отчетов за 2018 год политика бухгалтерского учета подробно раскрыта в примечаниях к финансовым отчетам. В отношении Финансовых отчетов за 2018 год независимый аудитор дал положительное мнение.

Совет ОСА выполнил анализ ежеквартальных отчетов о деятельности и Годового отчета об анализе деятельности, и подготовил соответствующие комментарии, которые рассматривались с руководством, на основании которых предоставлял свои рекомендации по повышению качества подготовки отчетностей, в том числе, по включению в отчеты дополнительной информации и обеспечения более подробного анализа деятельности; Совет ОСА об этом на постоянной основе информировал членов Совета директоров представляющих миноритарного акционера. Совет ОСА предлагал проводить изменения методологии отчетности до, а не после утверждения Бизнес-плана, и таким образом облегчить отслеживание результатов по отношению к Бизнес-плану, а также, предлагал более плотное сотрудничество с руководством в процессе подготовки Бизнес-плана.

Совет ОСА выполнил анализ финансовых отчетов дочерних обществ НИС в Республике Сербия и за рубежом, а также предоставлял заключения, что данные финансовые отчеты, включенные в консолидированные финансовые отчеты можно рассматривать на заседаниях органов управления.

Совет ОСА также регулярно оценивал и следил за деятельностью зарубежных дочерних обществ, выносил рекомендации Совету директоров по улучшению мер, которые необходимо предпринять для продвижения деятельности данных обществ, обратив при этом внимание на постоянные убытки иностранных активов в Болгарии, Румынии и БиГ, что воспрепятствовало погашению одобренных кредитов и привело к обесцениванию вышеуказанных кредитов в финансовых отчетах НИС а.о. Совокупные кредиты, предоставленные за рубежом, вместе с начисленными процентами, и кумулятивными убытками дочерних обществ раскрыты в финансовых отчетах НИС а.о. С учетом объема средств, вложенных в деятельность зарубежных активов, Совет ОСА ежегодно, на совещаниях с руководством, а также, после проведения периодических анализов деятельности, представляет свои комментарии и ставит вопросы с целью обратить внимание руководства на постоянные убытки вышеуказанных предприятий.

Особое внимание Совет ОСА уделил анализу деятельности дочернего предприятия в Болгарии и рекомендовал Внутреннему аудиту провести аудит его деятельности. Совет ОСА неоднократно обращал внимание / ставил вопросы относительно покупки АЗС, и участки под АЗС, а также, покупки и управления складом «Костин-Брод». Учитывая вышеизложенное, а также заключения Внутреннего аудита, менеджментом НИС было избрано новое руководство, которому дано поручение предоставить Совету ОСА планы работы в текущем годовом мандате по истечении трех месяцев после их избрания. На день подготовки данного отчета, Совету ОСА не был предоставлен запрошенный план работы.

Бухгалтерская политика соответствует требованиям законодательства Республики Сербия, вследствие чего, финансовые отчеты Общества также соответствуют требованиям действующего законодательства. Исходя из вышеизложенного, Совет ОСА представляет Общему собранию акционеров Заключение о достоверности и полноте всех Финансовых отчетов и Отчета о деятельности за 2018 год, подлежащих утверждению Общим собранием акционеров.

- **Извещение о деятельности НИС и проверка соответствия деятельности НИС а.о. Нови Сад законодательству и иным требованиям регулирующих органов, а также проверка соглашений, заключаемых с аффилированными лицами по смыслу требований Закона РС «О хозяйственных обществах»**

Совет ОСА на постоянной основе отслеживает деятельность НИС а.о. Нови Сад путем анализа документов, представленных им для рассмотрения и предоставления заключений. К данным документам относятся Бизнес-планы, отчеты о деятельности, отчеты о постинвестиционном мониторинге, сделки с заинтересованностью, отчеты о договорах, стоимость которых превышает 5 млн.евро, а также иные документы касательно деятельности Общества.

Совет ОСА отслеживал процесс по заключению сделок и реализации проекта «Глубокая переработка», требовал предоставления ответов на значительные вопросы относительно данного проекта, и получал запрашиваемую документацию. Представители Совета ОСА обращали внимание на необходимость заключения сделок и реализации проекта «Глубокая переработка» в соответствии с методологией, применяемой к другим инвестиционным проектам внутри НИС. Уход от предписанной

процедуры оставляет возможность для субъективности и незакономерности в процессе принятия решений, в итоге которого выбираются подрядчики, ценовое и технологическое обоснование которых не является открытым. В связи с вышеуказанным, Совет ОСА организовал совещания с руководством и продолжает отслеживать ход реализации и внедрения проекта «Глубокая переработка», в том числе и процесс ремонта НПЗ, при этом постоянно указывая на важность соблюдения утвержденных сроков и качества выполняемых работ.

С начала строительства «Глубокой переработки», руководство Проектного офиса, путем предоставления ежемесячных отчетов об уровне готовности проекта «Глубокая переработка» информировало представителей миноритарного акционера. В настоящее время имеем общее опоздание (по данным Проектного офиса), что подтверждено и Советом ОСА. В частности, это имеет отношение к реализации строительства и сборки трубопровода о чем Совет ОСА предупреждал при выборе подрядчика, а также, при поставке отдельных частей оборудования. Все вышеизложенное стало причиной опоздания проекта.

Капитальный ремонт, которым было предусмотрено, что дополнительные мероприятия, в целях объединения будущего цеха «Глубокая переработка» и остальной части НПЗ (преимущественно МНС), будут разделены на Блок «Переработка» и Проектный офис «Глубокой переработки», был запланирован на февраль – март 2019 года. Реализация мероприятий Проектного офиса относительно ремонта НПЗ была запланирована заключительно по 30-ое марта 2019г. В связи со срывом сроков по ремонтным работам НПЗ запущен в коммерческую эксплуатацию только 6-ого мая вместо 8-го апреля 2019 года. Советом ОСА было запрошено от руководства предоставить полный отчет о причинах, а также об оценке убытков, возникших из-за задержки ремонта НПЗ, однако, на день подготовки данного отчета, ответ не был предоставлен.

Совет ОСА выполнил анализ договоров о поставках моторных топлив, которые были включены в ежеквартальные отчеты о сделках, сумма которых превышает 5 миллионов евро настаивая на соответствии данных сделок Политике цен, а также, на соответствии Политике цен Блока «Сбыт» другим нормативным актам НИС, а именно, РО-04.00.01 – Коммерческая политика Блока «Сбыт», где на стр.19, в разделе об определении шкалы скидок указывается, что шкалу скидок в прайс-листе можно указать только в однозначной форме, **без двусмысленного толкования терминов и условий**. Совет ОСА по надзору считает, что Коммерческую политику необходимо строго соблюдать, а именно, лицам, ответственным за проведение коммерческой деятельности нельзя принимать отдельные Решения «в исключительных случаях», которые Политикой цен не определены. Политика цен должна соответствовать коммерческой политике, определенной в документе РО-04.00.01. для ее прозрачного и одинакового распространения на всех покупателей.

Совет ОСА также обращал внимание на ошибки в процессе заключения дополнительных соглашений с покупателями. Обнаружена непоследовательность в процедуре согласования и информирования Совета ОСА по надзору о вышеуказанных дополнительных соглашениях. Представители Совета ОСА принципиально настаивали на том, что все дополнительные соглашения, которые проходили процедуру согласования со стороны Совета ОСА по надзору должны пройти идентичную процедуру согласования со стороны членов Совета директоров. После выполнения дополнительного анализа обнаружено, что в вышеуказанных дополнительных соглашениях изменены коммерческие условия, а именно в порядке, который не соответствовал действующей коммерческой политике. Представители Совета ОСА по надзору настаивали на соблюдении утвержденных коммерческих политик в целях

повышения прозрачности деятельности компании и сохранения конкурентности оптового рынка нефтепродуктов.

Совет ОСА проанализировал потенциальные проекты относительно расширения розничной сети на территории Республики Сербия, в связи с чем представители Совета ОСА организовали встречи с представителями государственных органов и содействовали в процессе сбора информации, с помощью которой создана картина окупаемости самого проекта. Руководство НИС приняло к сведению предложения представителей Совета ОСА при утверждении решений о вышеуказанном проекте.

В целях утверждения общих оценок в рамках системы УПЦ, Совет ОСА согласовывал пороги, цели и амцели в производственных контрактах, а также оценки руководства о выполнении показателей в соответствии с утвержденной методологией. Относительно вышеуказанного, Совет ОСА направлял руководству конкретные вопросы и на них получал ответы.

При проведении данной работы Совет ОСА сотрудничал с Ревизионной комиссией Совета директоров. Члены Совета ОСА также присутствовали на всех заседаниях Ревизионной комиссии. Члены Совета ОСА также присутствовали на всех заседаниях Совета директоров.

- **Контроль деятельности независимого аудитора с точки зрения квалификации, независимости и компетентности независимого аудитора НИС а.о. Нови Сад**

Совет ОСА по надзору контролировал работу независимого аудитора.

Констатировано, что независимый аудитор профессионально выполнил аудит в соответствии с процедурами, предусмотренными Международными стандартами проведения аудита. На основании данных, полученных путем мониторинга работы и сотрудничества с независимыми аудиторами, Совет ОСА считает, что независимым аудитором эффективно проведен аудит и дано положительное заключение о годовых финансовых и консолидированных финансовых отчетах за 2018 год, составленных в соответствии с законодательством Республики Сербия, а также о финансовых отчетах, составленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Независимый аудитор представил также отдельный отчет с заключениями и наблюдениями в ходе проведения аудита, имеющих значение для улучшения деятельности Общества.

Контроль работы независимого аудитора относится также к компетенции Ревизионной комиссии, с которой Совет ОСА сотрудничал на постоянной основе. Ревизионная комиссия подготовила Отчет о работе Ревизионной комиссии, в котором констатировано, что независимый аудитор выполнил аудит квалифицировано и независимо от руководства Общества, что аудит выполнен качественно и в соответствии с Международными стандартами аудита.

Совет ОСА рассмотрел также предложение руководства о процедуре выбора аудитора Финансовых отчетов, которым предлагается вновь избрать PriceWaterhouseCoopers d.o.o. Белград, в качестве аудитора Финансовых отчетов в 2019 году. Совет ОСА дал положительное мнение о проекте Решения и рекомендует Общему Собранию акционеров НИС а.о. Нови Сад избрать PriceWaterhouseCoopers d.o.o. Белград в качестве аудитора Финансовых отчетов за 2019 год.

- **Решение о распределении прибыли за 2018 год**

Совет ОСА рассмотрел проект Решения о распределении прибыли НИС а.о. Нови Сад за 2018 год, выплате дивидендов и определении общей суммы нераспределенной прибыли НИС а.о. Нови Сад. Данным проектом Решения акционерам предложена выплата дивидендов в размере 25% от полученной прибыли, отраженной в Отчете о прибылях и убытках НИС а.о. Нови Сад за 2018 год. С учетом того, что Договором купли-продажи акций НИС предусмотрено произведение выплаты дивидендов в размере не менее 15% от полученной прибыли, проект Решения соответствует законодательству и Договору купли-продажи акций НИС.

- **Сотрудничество с Внутренним аудитом**

Совет ОСА отслеживал деятельность Внутреннего аудита путем рассмотрения его Плана работы, а также, отдельных отчетов о выполненном аудите и давал свои предложения по выполнению аудита в отдельных сферах деятельности. Совет ОСА считает, что внутренний аудит проводился, и отчеты составлялись в соответствии со стандартами профессии. На основании анализа деятельности НИС и ее дочерних обществ, Совет ОСА направлял Внутреннему аудиту конкретные предложения о проведении контроля в некоторых дочерних обществах и некоторых бизнес-процессов, когда Советом было оценено, что имеются риски, требующие внимания руководства. Одно из заключений Внутреннего аудита, на которое Совет ОСА обратил особое внимание, относится к Отчету о выполненном аудите – Продажа битума в Блоке «Сбыт». С учетом того, что в данном Отчете обнаружен ряд неправильностей в рамках самого процесса и порядка продажи, Совет ОСА на совещании с представителями Внутреннего аудита обратил их внимание на имеющееся отрицательное влияние на полученные результаты Блока «Сбыт», которые сказываются на общие результаты деятельности НИС. После рассмотрения заключений внутреннего аудита, Совет ОСА убедился, что предложения, представленные Внутреннему аудиту, являлись обоснованными, а также, что руководство на основании замечаний внутреннего аудита приняло соответствующие меры по устранению недостатков и улучшению эффективности.

- **Прочие мероприятия Совета ОСА**

В целях контроля деятельности Общества Советом ОСА был привлечен один ведущий эксперт и два эксперта по контролю деятельности и стратегии, которые занимались подготовкой анализа финансовых отчетов, анализа Бизнес-плана на 2019 год, анализа проектов инвестиционных решений и отчетов о постинвестиционном мониторинге, а также регулярным контролем деятельности. О результатах своей работы и своих заключениях Совет ОСА информировал членов Совета директоров. Члены Совета ОСА участвовали в работе Комиссии по закупке/продаже сырой нефти, а также, по приглашению, в других заседаниях и встречах.

27.05.2019 года

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ОСА

