

**„МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
И ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА ДРУШТВА  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

**Страна**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

1 – 4

**ПРИЛОГ: ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА****СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА „МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД**

Ангажовани смо од стране Акционарског друштва МАГИСТРАЛА АД, БЕОГРАД (у даљем тексту: “Друштво”) да спроведемо процедуре како бисмо обезбедили разумно уверавање да ли је извештај о накнадама Друштва за 2022. годину састављен у складу са релевантним захтевима Закона о привредним друштвима (“Службени гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021).

***Предметно питање***

У складу са чланом 463б Закона о привредним друштвима (у даљем тексту “Закон”), Друштво је у обавези да сачини јасан, свеобухватан и разумљив извештај о свим накнадама које је Друштво или са њим повезано друштво које послује у оквиру исте групе друштава исплатило или се обавезало да исплати сваком поједином садашњем и бившем члану одбора директора, односно надзорног одбора, у последњој пословној години која претходи години у којој се сачињава извештај.

Предмет нашег ангажовања је провера усаглашености извештаја о накнадама Друштва за 2022. годину са захтевима члана 463б, став 2. и 3. Закона.

У складу са ставом 2. члана 463б Закона, извештај о накнадама обавезно мора да садржи лично име сваког садашњег и бившег члана одбора директора, односно надзорног одбора, као и следеће податке ако их Друштво предвиђа у политици накнада:

- 1) све фиксне и варијабилне делове накнаде (укључујући све бонусе и друге бенефиције у било ком облику), као и проценат удела тих делова накнаде у укупној накнади, објашњење како су усклађени са важећом политиком накнада, укључујући и начин на који доприносе пословној стратегији, дугорочном развоју и одрживости Друштва и како су се примењивала мерила успешности;
- 2) упоредни приказ годишњих измена накнада, пословних резултата Друштва и просечних зарада запослених са пуним радним временом, осим директора, за последњих пет пословних година, које претходе години у којој се извештај сачињава, укључујући објашњење како су се зараде запослених узимале у обзир при израчунавању просечних накнада и објашњење која група запослених је узета у обзир приликом обрачуна;
- 3) број акција и вараната које је Друштво дало или се обавезало да да садашњим и бившим члановима одбора директора, односно надзорног одбора, као и главне услове за остваривање права, укључујући цену по којој се акције стичу и датум када се стичу, као и сваку измену тих услова;
- 4) да ли је Друштво захтевало повраћај варијабилног дела накнаде;
- 5) да ли је Друштво одступило од политике накнаде у складу са чланом 463а став 3. Закона, објашњење зашто је то било нужно, као и од којих је тачно делова политике накнада одступило; и
- 6) објашњење да ли је Друштво отклонило, и ако јесте, на који начин, разлоге због којих скупштина није усвојила извештај о накнадама за претходну пословну годину.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 11070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о. је чланица ПКФ International Limited фамилије правно независних фирми и не прихвата било какву одговорност и обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### *Предметно питање (Наставак)*

У складу са ставом 3. члана 463б Закона, извештај о накнадама за сваког садашњег и бившег члана одбора директора, односно надзорног одбора мора обавезно да садржи податке и о накнадама које:

- (1) је повезано друштво које послује у оквиру исте групе друштава лицу из става 1. овог члана исплатило или се обавезало да исплати у последњој пословној години која претходи години у којој се извештај сачињава, у вези са пословима које је обављало као члан одбора директора, односно надзорног одбора;
- (2) се Друштво обавезало да исплати лицу из става 1. овог члана у случају престанка функције члана одбора директора, односно надзорног одбора пре истека мандата, односно у случају истека мандата, као и новчану вредност и износ који је Друштво исплатило или резервисало у последњој пословној години која претходи години у којој се извештај сачињава, укључујући и промене договорене у последњој пословној години.

Извештај о накнадама не сме да садржи посебне врсте података о личности о члановима одбора директора, односно надзорног одбора у смислу члана 17. Закона о заштити података о личности ("Службени гласник РС", бр 87/2018), као ни податке који се односе на породичне прилике чланова одбора директора, односно надзорног одбора по основу којих је накнада исплаћена или одобрена (породични додатак, дечији додатак и сл.), већ може да садржи само износ те накнаде.

### *Применљиви критеријуми*

Руководство Друштва је саставило Извештај о накнадама за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године.

Наш рад је био ограничен на проверу усаглашености извештаја о накнадама Друштва за 2022. годину са захтевима из члана 463б Закона о привредним друштвима наведених у одељку нашег извештаја *Предметно питање*.

Наше активности су предузете да би нам омогућиле да донесемо закључак да ли смо прибавили разумно уверавање да је извештај о накнадама Друштва, ограничен на области дефинисане у претходном ставу, у сагласности са релевантним захтевима Закона о привредним друштвима.

### **Одговорност Одбора директора Друштва**

Чланови Одбора директора Друштва су одговорни за истинито састављање и објављивање извештаја о накнадама у складу са чланом 463б Закона о привредним друштвима, као и за критеријуме на основу којих је извештај припремљен.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу спроведених процедура којима прибављамо разумно уверавање, изразимо закључак о томе да ли извештај о накнадама Друштва садржи све податке из става 2. и 3. члана 463б Закона.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 11070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Фах: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о. је чланица ПКФ International Limited фамилије правно независних фирми и не прихвата било какву одговорност и обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Одговорност ревизора (Наставак)

Планирали смо и извршили наше процедуре у складу са Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа уверавање (ИСАЕ) 3000 (Ревидиран) “Ангажовања на основу којих се пружа уверавање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација”. Овај стандард захтева да планирамо и спроведемо процедуре уверавања са циљем добијања разумног уверавања о томе да ли је извештај о накнадама Друштва састављен у складу са релевантним одредбама Закона о привредним друштвима. Наши поступци у том погледу обављени су и ограничени само на проверу да ли извештај о накнадама Друштва за 2022. годину садржи све прописане информације.

Испуњавамо захтеве за независношћу, као и остале захтеве Кодекса етике за професионалне рачуновође издатог од стране Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође.

Примењујемо Међународни стандард контроле квалитета 1 (“ISQC 1”) и сходно томе, поседујемо свеобухватни систем контроле квалитета, укључујући документоване политике и процедуре у вези са усклађеношћу са етичким захтевима, професионалним стандардима и применљивим законским и другим регулаторним захтевима.

### Преглед извршеног рада

Поступци уверавања које смо извршили обухватају следеће:

Друштво нам је доставило извештај о накнадама за 2022. годину. У вези са тим спровели смо следеће процедуре:

- Проверили смо да ли извештај о накнадама обухвата све садашње и бивше чланове Одбора директора, у последњој пословној години која претходи години у којој се сачињава извештај.
- Извршили смо увид у одговарајуће уговоре о запослењу, анексе уговора и осталу расположиву документацију која поткрепљује и потврђује податке о запослењу, односно ангажовању чланова Одбора директора.
- Проверили смо да ли извештај о накнадама садржи све информације и обелодањивања, као и податке о износивању накнада и осталих примања чланова Одбора директора прописане чланом 463б став 2. и 3 Закона.

*Процедуре које смо обавили не представљају ни ревизију нити преглед финансијских информација и стога не изражавамо мишљење ревизора, нити било какав облик уверавања о историјским финансијским информацијама Друштва.*

### Закључак

По нашем мишљењу, извештај о накнадама Друштва за 2022. годину садржи податке прописане ставом 2. и 3. члана 463б Закона о привредним друштвима.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### **Ограничење дистрибуције и коришћења**

Наш Извештај је намењен искључиво за сврхе наведене у првом пасусу овог Извештаја, у складу са одредбама Закона о привредним друштвима и не може се користити у било које друге сврхе. Овај Извештај се односи само на усаглашеност извештаја о накнадама Друштва за 2022. годину са чланом 463б Закона о привредним друштвима и не може се проширити на финансијске извештаје Друштва за 2022. годину узете у целини.

Београд, 13. јун 2023. године

Слободан Шкуртић  
Овлашћени ревизор  
за „ПКФ“ д.о.о., Београд  
Палмира Тољатија 5/III  
11070 Нови Београд



ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 11070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Фах: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о. је чланица PKF International Limited фамилије правно независних фирми и не прихвата било какву одговорност и обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

На основу члана 4636 Закона о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), и члана 98 Статута Привредног друштва „Магистрала“ а.д. Београд, ул. Тошин Бунар 198, (даље: Друштво) Одбор директора на седници одржаној дана 15.05.2023. године, сачинио је и доставља Скупштини акционара за редовну седницу која је заказана за 16.06.2023. године на разматрање и усвајање:

## ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА ЧЛАНОВИМА ОДБОРА ДИРЕКТОРА ЗА 2022 ГОДИНУ

### 1. Фиксни и варијабилни делови накнаде, проценат удела тих делова накнаде у укупној накнади и објашњење како су усклађени са важећом политиком накнада

Укупна накнада чланова Одбора директора састоји се од:

- фиксног дела накнаде

Варијабилни део накнаде као ни остале накнаде и погодности по основу чланства у Одбору директора нису предвиђене Политиком накнада Друштва донетој на седници Скупштине акционара дана 17.06.2022. г., под бројем 2187/7-1.

Одбор директора Друштва има три члана и чине га: председник Одбора директора – неизвршни директор, члан Одбора директора – неизвршни и независни директор и члан Одбора директора – извршни директор и законски заступник, односно генерални директор Друштва.

Систем накнада члановима Одбора директора конципиран је на следећи начин:

Неизвршни и независни чланови Одбора директора имају право на фиксни део накнаде за чланство т.ј функцију у Одбору директора и комисији Одбора директора за време обављања те функције у износу од 500,00 € месечно.

Извршни директор као члан Одбора директора који је законски заступник и запослен у Друштву не прима посебну накнаду за чланство у Одбору директора и комисији о.д, већ прима зараду, накнаду зараде и друга примања по основу радног односа у складу са Законом и актима Друштва.

Члановима Одбора директора у току 2022. године исплаћене су следеће накнаде одн. зараде:

Р.бр.	Име и презиме	Функција у Одбору директора	Фиксни део Накнаде у дин.	Варијабил. део накнаде	Ост. накн. и погодн.	Укупно у дин.
1.	Александар Савановић	Председник Одбора директора -неизвршни директор	707.869,81	0,00	0,00	707.869,81
2.	Небојша Минић	Члан Одбора директора -неизвршни и независни директор	707.869,81	0,00	0,00	707.869,81
3.	Набојша Башчаревић	Члан Одбора директора -извршни директор и законски заступник	6.373.050,00	0,00	0,00	6.373.050,00
		<b>УКУПНО У ДИНАРИМА:</b>	<b>7.788.789,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.788.789,62</b>

Однос фиксног и варијабилног дела накнаде у укупној накнади је следећи:

Р.бр.	Име и презиме	Процент удела фиксног дела накнаде у укупној накнади	Процент удела варијабилног дела накнаде у укупној накнади
1.	Александар Савановић	100%	0%
2.	Небојша Минић	100%	0%
3.	Набојша Башчаревић	100%	0%
	<b>УКУПНО:</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

Успостављени систем накнада усклађен је са важећем Политиком накнада у Друштву и исти је утврђен у складу са дугорочним циљевима Друштва и његовом пословном стратегијом, а усмерен на дугорочни развој и одрживост Друштва. Циљ усвојене Политике накнада је да мотивише чланове Одбора директора Друштва за квалитетан и успешан рад и добро вођење послова Друштва, као и идеја да се привуку и задрже најбољи кандидати за одговарајуће послове и функције, какви су Друштву и потребни.

## **2. Упоредни приказ годишњих измена накнада, пословних резултата и просечних зарада запослених са пуним радним временом за последњих пет пословних година**

Параметри	2022	2021	2020	2019	2018
Пословни резултат - укупни приход	529.461.819,92	720.783.051,80	628.086.314,35	546.820.981,51	426.652.385,14
Нето добит	20.609.545,63	23.221.719,20	47.921.508,99	39.860.797,14	70.783.555,57
Просечна нето зарада запослених	797.912,10	697.528,78	630.332,55	624.983,23	572.283,70
Просечан број запослених у Друштву	105	110	120	134	91

У табели је дат упоредни приказ годишњих измена накнада, пословних резултата Друштва, просечна зарада запослених са пуним радним временом и просечан број запослених у Друштву, за последњих пет пословних година, које претходе години у којој се Извештај сачињава.

При израчунавању просечне нето зараде запослених узете су зараде свих запослених у току пословне године осим чланова Одбора директора односно извршног директора, подељено са бројем запослених.



При израчунавању просечног броја запослених узет је укупан број запослених осим чланова Одбора директора односно извршног директора на крају сваког месеца подељено са бројем месеци (12) у пословној години.

На одређивање Политике накнада су утицале зараде и услови рада запослених у Друштву, као и остваривање пословних резултата Друштва.

### **3. Број акција и вараната које је Друштво дало или се обавезало да да директорима, односно члановима Одбора директора.**

Друштво није у обавези да да директорима, односно члановима Одбора директора акције и варанте. У складу са тим Друштво није дало извршном директору, односно члановима Одбора директора акције и варанте за пословну 2022. годину.

Такође, Политиком накнада усвојеном у Друштву нису успостављена никаква правила за исплату варијабилног дела накнаде по основу чланства у Одбору директора Друштва под одложним или раскидним условом.

### **4. Одступање од политике накнада**

Друштво у 2022. години није одступило од Политике накнада у складу са чланом 463а став 3. Закона о привредним друштвима.

### **5. Накнаде које је повезано друштво које послује у оквиру исте групе друштава исплатило или се обавезало да исплати директорима, односно члановима Одбора директора**

Директорима, односно члановима Одбора директора повезано друштво које послује у оквиру исте групе друштава није исплатило или се обавезало да исплати накнаду у 2022. години, као последњој пословној години која претходи години у којој се извештај сачињава, у вези са пословима које су ова лица обављала као директори, односно чланови Одбора директора.

### **6. Накнаде које се Друштво обавезало да исплати директору, односно члановима одбора директора пре истека мандата, односно у случају истека мандата**

Друштво се није обавезало да исплати накнаду по основу чланства у Одбору директора у случају разрешења пре истека мандата, односно у случају истека мандата, а тиме није било ни исплате накнада нити резервисања износа по том основу.

### **7. Завршне одредбе**

Овај извештај о накнадама, као и извештај ревизора из члана 463б став 4. Закона о привредним друштвима, доставља се Скупштини, и објављује на интернет страници Друштва након седнице Скупштине на којој се буде расправљало о овом извештају и о њему буде донета одлука.

Председник Одбора директора

Александар Савановић