

„МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА ДРУШТВА
ЗА 2023. 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 2023. 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 2023. 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., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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 2023. године.

Наш рад је био ограничен на проверу усаглашености извештаја о накнадама Друштва за 2023. 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. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан ПКФ Global, мреже фирми чланица ПКФ International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. годину са чланом 463б Закона о привредним друштвима и не може се проширити на финансијске извештаје Друштва за 2023. годину узете у целини.

Београд, 12. јун 2024. 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/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., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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 17.05.2024. године, сачинио је и доставља за редовну седницу Скупштине акционара која је заказана за 19.06.2024. године на разматрање и усвајање:

ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА ЧЛАНОВИМА ОДБОРА ДИРЕКТОРА ЗА 2023 ГОДИНУ

Увод

Управљање Друштвом организовано је као једнодомно, органи Друштва су Скупштина акционара и Одбор директора. Одбор директора има три члана и чине га: један извршни директор који је запослен у Друштву и његов је законски заступник и два неизвршна директора од којих је један и независан од Друштва и нису запослени у Друштву. Чланови Одбора директора уједно чине и комисију за ревизију.

Политиком накнада усвојеном на седници Скупштине акционара од 17.06.2022. г., систем накнада чланова Одбора директора за време обављања функције конципиран је на следећи начин: генерални директор који је запослен у Друштву, не прима посебну накнаду за обављање послова у Одбору директора и комисији Одбора директора већ прима зараду, накнаду зараде и друга примања по основу радног односа у складу са Законом, актима Друштва и Уговором о раду, док је неизвршним директорима који нису запослени у Друштву за време обављања послова у Одбору директора и комисији Одбора директора опредељен фиксни део накнаде у износу од 500,00 € (словима:петстоевра) нето месечно у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан исплате накнаде. Даље, усвојеном одлуком о измени и допуни политике накнада на седници Скупштине акционара од 16.06.2023. г., висина фиксног дела накнаде неизвршним директорима опредељена је у износу од 600,00 € (словима:шестстоевра) нето месечно у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан исплате накнаде, са почетком примене од дана доношења одлуке.

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

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 предвиђени.

У току 2023. године, извршном и неизвршним директорима исплаћене су следеће накнаде/зараде:

Извршни директор

Име и презиме	Фиксни део нето зараде	Варијабилни део нето зараде	Остале накнаде и погодности	Укупно
Набојша Башчаревић	7.418.364,95	0,00	0,00	7.418.364,95
Укупно:	7.418.364,95	0,00	0,00	7.418.364,95

Незвршни директори

Име и презиме	Фиксни део нето накнаде	Варијабилни део нето накнаде	Остале накнаде и погодности	Укупно
Александар Савановић	770.065,00	0,00	0,00	770.065,00
Небојша Минић	770.065,00	0,00	0,00	770.065,00
Укупно:	1.540.130,00	0,00	0,00	1.540.130,00

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

Извршни директор

Име и презиме	Процент удела фиксног дела нето зараде у укупној заради	Процент удела варијабилног дела нето зараде у укупној заради
Набојша Башчаревић	100%	0%
Укупно:	100%	0%

Незвршни директори

Име и презиме	Процент удела фиксног дела нето накнаде у укупној накнади	Процент удела варијабилног дела нето накнаде у укупној накнади
Александар Савановић	100%	0%
Небојша Минић	100%	0%
Укупно:	100%	0%

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

У 2023. години остварена је нето добит Друштва од 17.874.035,92 динара у складу са финансијским извештајима Друштва, у наставку даје се преглед пословног резултата Друштва за последњих пет пословних година:

Пословни	2023	2022.	2021.	2020.	2019.
----------	------	-------	-------	-------	-------

результат					
Укупни приход	450.541.470,19	529.461.819,92	720.783.051,80	628.086.314,35	546.820.981,51
Нето добит	17.874.035,92	20.609.545,63	23.221.719,20	47.921.508,99	39.860.797,14

Просечне зараде запослених са пуним радним временом у Друштву осим директора за последњих пет пословних година које претходе години у којој се извештај сачињава:

Параметри зараде	2023	2022.	2021.	2020.	2019.
Годишња нето зарада запослених	82.457.684,10	83.780.770,50	76.728.165,80	75.639.906,00	83.747.752,82
Просечан број запослених	96	105	110	120	134
Просечна нето годишња зарада запослених	858.934,21	797.912,10	697.528,78	630.332,55	624.983,23

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

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

У наставку се даје упоредни приказ годишњих измена накнада пословних резултата друштва изражених кроз нето добит и просечних зарада запослених са пуним радним временом осим директора, односно чланова Одбора директора, за последњих пет пословних година, које претходе години у којој се Извештај сачињава.

Година	Измене накнада/зараде Годишња просечна зарада извршног директора	Измене накнада Годишња просечна накнада неизвршних директора	Пословни резултати нето добит	Просечне годишње нето зараде запослених
2023.	7.592.565,49	781.415,00	17.874.035,92	858.934,21
2022.	6.373.050,00	707.700,00	20.609.545,63	797.912,10
2021.	6.372.000,00	705.969,81	23.221.719,20	697.528,78
2020.	6.018.000,00	352.800,00	47.921.508,99	630.332,55
2019.	5.317.930,00	0,00	39.860.797,14	624.983,23

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 члановима Одбора директора акције и варанте за пословну 2023. годину.

4. Повраћај варијабилног дела накнаде

Друштво у Политици накнада нема предвиђене варијабилне делове накнада, те нити је исплаћивало нити тражило повраћај варијабилног дела накнаде од директора у 2023. години .

5. Одступање од политике накнада

Друштво у 2023. години није одступило од Политике накнада у складу са чланом 463а став 3. Закона о привредним друштвима.

6. 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 2023. 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.

7. 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, а уједно у 2023. години није било престанка мандата члановима Одбора директора.

8. Завршне одредбе

Овај извештај о накнадама је предмет ревизије од стране Ревизора који врши ревизију годишњих финансијских извештаја Друштва. Заједно са извештајем ревизора из члана 463б став 4. Закона о привредним друштвима овај Извештај доставља се Скупштини на усвајање, и објављује на интернет страници Друштва након седнице Скупштине на којој се буде расправљало о овом извештају и о истом буде донета одлука.



Председник Одбора директора

Александар Савановић