

„СРБИЈАПУТ“ А.Д., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА ДРУШТВА
ЗА 2024. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ПРИЛОГ: ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА

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

Ангажовани смо од стране Акционарског друштва СРБИЈАПУТ, БЕОГРАД (у даљем тексту: “Друштво”) да спроведемо процедуре како бисмо обезбедили разумно уверавање да ли је извештај о накнадама Друштва за 2024. 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 2024. 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 | 1070 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 2024. године.

Наш рад је био ограничен на проверу усаглашености извештаја о накнадама Друштва за 2024. 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 Надзорног одбора Друштва

Чланови Надзорног одбора 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.

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 2024. 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 2024. годину. У вези са тим спровели смо следеће процедуре:

- Проверили смо да ли извештај о накнадама обухвата све садашње и бивше чланове Извршног одбора, односно Надзорног одбора, 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 Извршног одбора, односно Надзорног одбора.
- Проверили смо да ли извештај о накнадама садржи све информације и обелодањивања, као и податке о износима накнада и осталих примања чланова Извршног одбора, односно Надзорног одбора 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.

Основа за закључак са резервом

Извештај о накнадама Друштва за 2024. годину не садржи информације о зарадама и варијабилним деловима накнаде, укључујући све бонусе и друге бенефиције у било ком облику за генералног директора који је иједно и члан Одбора директора, као и проценат удела тих делова накнаде у укупној накнади, како је захтевано чланом 463 став 2. тачка 1 Закона о привредним друштвима.

Закључак са резервом

По нашем мишљењу, осим за питање наведено у одељку *Основа за закључак са резервом*, извештај о накнадама Друштва за 2024. годину садржи податке прописане ставом 2. и 3. члана 463б Закона о привредним друштвима.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 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)

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 2024. годину са чланом 463б Закона о привредним друштвима и не може се проширити на финансијске извештаје Друштва за 2024. годину узете у целини.

Београд, 26. мај 2025. 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 | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Фах: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 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 463 б Закона о привредним друштвима (Сл. гл. РС број 36/2011, 99/2011, 83/2014-др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) и члана 67 Статута „СРБИЈАПУТ“ АД Београд број 01-3197/19 од 14.6.2019. године (пречишћен текст), Одбор друштва сачинио је

ИЗВЕШТАЈ
О НАКНАДАМА ЧЛАНОВИМА ОДБОРА ДИРЕКТОРА И ИЗВРШНОМ
ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА
ЗА 2024. ГОД.

„СРБИЈАПУТ“ АД Београд (у даљем тексту: Друштво), има једнодомни модел управљања у складу са Законом о привредним друштвима. Органи Друштва су: Скупштина, Одбор директора и генерални директор.

Одбор директора има 3 члана које бира скупштина на период од четири године. Одбор директора бира председника.

Чланови Одбора директора:

Ре д.б рој	Име, презиме и пребивалиште	Својство у Одбору директора	Број акција у А.Д.
01	Проф.др. Јован Горчић из Београда	Председник Одбора директора - независни и неизвршни директор -	0
02	Проф.др. Славиша Орловић из Београда	Члан Одбора директора Неизвршни директор	0
03	Петар Живојиновић дипл.инж.грађевине из Београда	Члан Одбора директора- извршни директор и генерални директор	0

Друштво има 1 члана Одбора директора који је извршни директор и генерални директор Друштва. Генералног директора именује Одбор директора на период од четири године.

Исплата накнада члановима Одбора директора заснована је на законским прописима и актима Друштва и има сврху мотивисања чланова одбора директора за њихово активно и одговорно спровођење функције, како би сваки члан учествовао у дефинисању и остваривању планова и програма пословања друштва и успешно доприносио остваривању пословне стратегије и дугорочном одрживом развоју Друштва.

Приликом дефинисања и исплата накнада водило се рачуна да накнаде буду примерене, у складу са финансијским могућностима Друштва, као и конкурентне да привуку и задрже лица у својству директора - чланова Одбора директора који испуњавају стручне и друге критеријуме неопходне Друштву а да истовремено не одступају значајно од накнада које се исплаћују извршним директорима и

члановима Одбора директора у другим друштвима исте или сличне делатности, величине и обима пословања.

1 Структура накнада члановима Одбора директора (фиксни и варијабилни делови накнаде)

Накнада члановима Одбора директора, председнику Одбора директора и члановима Комисија Одбора директора, у складу са Политиком накнада члановима Одбора директора и члановима комисија Одбора директора „СРБИЈАПУТ“ АД бр. 01-2092/22 од 27.5.2022.г. која је усвојена Одлуком скупштине друштва бр. 01-2095/22 од 27.5. 2022. год. исплаћује се месечно у висини од 60.000,00 дин.

Члан Одбора директора – извршни директор који је истовремено генерални директор Друштва за свој рад прима зараду, односно накнаду која је утврђена уговором о раду, при чему исти не добија накнаду за чланство у Одбору директора.

Члановима Одбора директора, који су истовремено и чланови комисија Одбора директора нису исплаћиване накнаде за чланство у комисији.

Нето накнаде члановима Одбора директора обрачунате су и исплаћиване по месецима и износиле су:

Ред. број	Период	Износ нето накнаде у рсд		
		Јован Горчић	Славиша Орловић	Петар Живојиновић
1.	Јануар 2024	60.000,00	60.000,00	0,00
2.	Фебруар 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
3.	Март 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
4.	Април 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
5.	Мај 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
6.	Јун 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
7.	Јул 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
8.	Август 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
9.	Септембар 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
10.	Октобар 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
11.	Новембар 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00
12.	Децембар 2024.	60.000,00	60.000,00	0,00

Накнада исплаћивана члановима Одбора директора није садржала варијабилне делове - бонусе ни бенифиције у било ком облику.

Укупан износ накнада члановима Одбора директора обрачунат и исплаћен за 2024. год. износио је 1.440.000,00 рсд нето, односно 2.222.222,16 рсд са одговарајућим порезом и доприносима

2. Упоредни приказ годишњих накнада, пословних резултата и просечних зарада запослених за последњих пет пословних година

Период	Укупни добитак у 000 динара	Просечан нето зарада радника*	Просечан нето чланова Одб. Дир.
2024	61	91.366,97	60.000,00
2023	441	82.099,07	55.000,00
2022	831	70.053,22	60.000,00
2021	2.258	70.544,11	60.000,00
2020	2.025	70.108,39	52.000,00

*Нето зараде радника Друштва израчунате су на бази часова рада за све раднике на платном списку.

3. Актима друштва није предвиђено да део накнаде може бити у акцијама и варантима, па друштво није давало нити се обавезало да даје акције и варанте члановима Одбора директора

4. Накнада исплаћивана члановима Одбора директора није садржала варијабилне делове - бонусе ни бенифиције у било ком облику

5. Накнаде члановима Одбора директора редовно су исплаћиване до 10-ог у месецу за претходни месец и није било одступања у исплати у односу на висину накнаде утврђене Политиком накнада члановима Одбора директора и члановима комисија Одбора директора „СРБИЈАПУТ“ АД бр. 01-2092/22 од 27.5.2022.г. која је усвојена Одлуком скупштине друштва бр. 01-2095/22 од 27.5. 2022. год.

- Чланови Одбора директора и извршни директор-који је уједно генерални директор Друштва, нису чланови органа управе повезаног лица и нису им исплаћиване накнаде од стране повезаног лица.

- Члановима Одбора директора нису исплаћиване отпремнине или било које друге накнаде или обештећења по основу престанка функције у случају разрешења пре истека мандата у складу са Законом о привредним друштвима без обзира на разлог, нити накнада за чланство у Одбору директора које би остварио члан да је обављао функцију до истека мандата.

Друштво није давало никакве повластице у погледу допунског пензионог осигурања нити је пружало програме превремене пензије нити има било какве финансијске обавезе према члану Одбора директора коме престаје функција.

Друштво нема обавезу да члановима Одбора директора уплаћује добровољно пензијско и здравствено осигурање.

Председник Одбора директора

Проф.др. Јован Ђорџић

