

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA „IMPOL SEVAL VALJAONICA ALUMINIJUMA“ A.D., SEVOJNO

Angažovani smo od strane Akcionarskog društva IMPOL SEVAL AD, SEVOJNO (u daljem tekstu: "Društvo") da sprovedemo procedure kako bismo obezbedili razumno uveravanje da li je izveštaj o naknadama Društva za 2024. godinu sastavljen u skladu sa relevantnim zahtevima Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021).

Predmetno pitanje

U skladu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima (u daljem tekstu "Zakon"), Društvo je u obavezi da sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem i bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj.

Predmet našeg angažovanja je provera usaglašenosti izveštaja o naknadama Društva za 2024. godinu sa zahtevima člana 463b, stav 2. i 3. Zakona.

U skladu sa stavom 2. člana 463b Zakona, izveštaj o naknadama obavezno mora da sadrži lično ime svakog sadašnjeg i bivšeg člana odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, kao i sledeće podatke ako ih Društvo predviđa u politici naknada:

- (1) sve fiksne i varijabilne delove naknade (uključujući sve bonuse i druge beneficije u bilo kom obliku), kao i procenat udela tih delova naknade u ukupnoj naknadi, objašnjenje kako su usklađeni sa važećom politikom naknada, uključujući i način na koji doprinose poslovnoj strategiji, dugoročnom razvoju i održivosti Društva i kako su se primenjivala merila uspešnosti;
- (2) uporedni prikaz godišnjih izmena naknada, poslovnih rezultata Društva i prosečnih zarada zaposlenih sa punim radnim vremenom, osim direktora, za poslednjih pet poslovnih godina, koje prethode godini u kojoj se izveštaj sačinjava, uključujući objašnjenje kako su se zarade zaposlenih uzimale u obzir pri izračunavanju prosečnih naknada i objašnjenje koja grupa zaposlenih je uzeta u obzir prilikom obračuna;
- (3) broj akcija i varanata koje je Društvo dalo ili se obavezalo da da sadašnjim i bivšim članovima odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, kao i glavne uslove za ostvarivanje prava, uključujući cenu po kojoj se akcije stiču i datum kada se stiču, kao i svaku izmenu tih uslova;
- (4) da li je Društvo zahtevalo povraćaj varijabilnog dela naknade;
- (5) da li je Društvo odstupilo od politike naknade u skladu sa članom 463a stav 3. Zakona, objašnjenje zašto je to bilo nužno, kao i od kojih je tačno delova politike naknada odstupilo; i
- (6) objašnjenje da li je Društvo otklonilo, i ako jeste, na koji način, razloge zbog kojih skupština nije usvojila izveštaj o naknadama za prethodnu poslovnu godinu.

Predmetno pitanje (Nastavak)

U skladu sa stavom 3. člana 463b Zakona, izveštaj o naknadama za svakog sadašnjeg i bivšeg člana odbora direktora, odnosno nadzornog odbora mora obavezno da sadrži podatke i o naknadama koje:

- (1) je povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava licu iz stava 1. ovog člana isplatilo ili se obavezalo da isplati u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se izveštaj sačinjava, u vezi sa poslovima koje je obavljalo kao član odbora direktora, odnosno nadzornog odbora;
- (2) se Društvo obavezalo da isplati licu iz stava 1. ovog člana u slučaju prestanka funkcije člana odbora direktora, odnosno nadzornog odbora pre isteka mandata, odnosno u slučaju isteka mandata, kao i novčanu vrednost i iznos koji je Društvo isplatilo ili rezervisalo u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se izveštaj sačinjava, uključujući i promene dogovorene u poslednjoj poslovnoj godini.

Izveštaj o naknadama ne sme da sadrži posebne vrste podataka o ličnosti o članovima odbora direktora, odnosno nadzornog odbora u smislu člana 17. Zakona o zaštiti podataka o ličnosti ("Službeni glasnik RS", br 87/2018), kao ni podatke koji se odnose na porodične prilike članova odbora direktora, odnosno nadzornog odbora po osnovu kojih je naknada isplaćena ili odobrena (porodični dodatak, dečiji dodatak i sl.), već može da sadrži samo iznos te naknade.

Primenljivi kriterijumi

Rukovodstvo Društva je sastavilo Izveštaj o naknadama za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine.

Naš rad je bio ograničen na proveru usaglašenosti izveštaja o naknadama Društva za 2024. godinu sa zahtevima iz člana 463b Zakona o privrednim društvima navedenih u odeljku našeg izveštaja *Predmetno pitanje*.

Naše aktivnosti su preduzete da bi nam omogućile da donesemo zaključak da li smo pribavili razumno uveravanje da je izveštaj o naknadama Društva, ograničen na oblasti definisane u prethodnom stavu, u saglasnosti sa relevantnim zahtevima Zakona o privrednim društvima.

Odgovornost Nadzornog odbora Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su odgovorni za istinito sastavljanje i objavljivanje izveštaja o naknadama u skladu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima, kao i za kriterijume na osnovu kojih je izveštaj pripremljen.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu sprovedenih procedura kojima pribavljamo razumno uveravanje, izrazimo zaključak o tome da li izveštaj o naknadama Društva sadrži sve podatke iz stava 2. i 3. člana 463b Zakona.

Odgovornost revizora (Nastavak)

Planirali smo i izvršili naše procedure u skladu sa Međunarodnim standardom angažovanja na osnovu kojeg se pruža uveravanje (ISAE) 3000 (Revidiran) "Angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija". Ovaj standard zahteva da planiramo i sprovedemo procedure uveravanja sa ciljem dobijanja razumnog uveravanja o tome da li je izveštaj o naknadama Društva sastavljen u skladu sa relevantnim odredbama Zakona o privrednim društvima. Naši postupci u tom pogledu obavljani su i ograničeni samo na proveru da li izveštaj o naknadama Društva za 2022. godinu sadrži sve propisane informacije.

Ispunjavamo zahteve za nezavisnošću, kao i ostale zahteve Kodeksa etike za profesionalne računovođe izdatog od strane Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe.

Primenjujemo Međunarodni standard kontrole kvaliteta 1 ("ISQC 1") i shodno tome, posedujemo sveobuhvatni sistem kontrole kvaliteta, uključujući dokumentovane politike i procedure u vezi sa usklađenošću sa etičkim zahtevima, profesionalnim standardima i primenljivim zakonskim i drugim regulatornim zahtevima.

Pregled izvršenog rada

Postupci uveravanja koje smo izvršili obuhvataju sledeće:

Društvo nam je dostavilo izveštaj o naknadama za 2024. godinu. U vezi sa tim sproveli smo sledeće procedure:

- Proverili smo da li izveštaj o naknadama obuhvata sve sadašnje i bivše članove Izvršnog odbora, odnosno Nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj.
- Izvršili smo uvid u odgovarajuće ugovore o zaposlenju, anekse ugovora i ostalu raspoloživu dokumentaciju koja potkrepljuje i potvrđuje podatke o zaposlenju, odnosno angažovanju članova Izvršnog odbora, odnosno Nadzornog odbora.
- Proverili smo da li izveštaj o naknadama sadrži sve informacije i obelodanjivanja, kao i podatke o iznosima naknada i ostalih primanja članova Izvršnog odbora, odnosno Nadzornog odbora propisane članom 463b stav 2. i 3 Zakona.

Procedure koje smo obavili ne predstavljaju ni reviziju niti pregled finansijskih informacija i stoga ne izražavamo mišljenje revizora, niti bilo kakav oblik uveravanja o istorijskim finansijskim informacijama Društva.

Osnova za zaključak sa rezervom

Izveštaj o naknadama Društva za 2024. godinu ne sadrži informacije o zaradama i varijabilnim delovima naknade, uključujući sve bonuse i druge beneficije u bilo kom obliku članova Izvršnog odbora i Nadzornog odbora, kao i procenat udela tih delova naknade u ukupnoj naknadi, kako je zahtevano članom 463 stav 2. tačka 1 Zakona o privrednim društvima.

Zaključak sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za pitanje navedeno u odeljku *Osnova za zaključak sa rezervom*, izveštaj o naknadama Društva za 2024. godinu sadrži podatke propisane stavom 2. i 3. člana 463b Zakona o privrednim društvima.

Ograničenje distribucije i korišćenja

Naš Izveštaj je namenjen isključivo za svrhe navedene u prvom pasusu ovog Izveštaja, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i ne može se koristiti u bilo koje druge svrhe. Ovaj Izveštaj se odnosi samo na usaglašenost izveštaja o naknadama Društva za 2024. godinu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima i ne može se proširiti na finansijske izveštaje Društva za 2024. godinu uzete u celini.

Beograd, 10. april 2025. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor

A circular blue stamp is positioned over a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "FINREVIZIJA D.O.O." and "POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI". The signature appears to read "B. Prvanov".

Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd