



KPMG d.o.o. Beograd  
Milutina Milankovića 1J  
11070 Beograd  
Srbija  
+381 (0)11 20 50 500

# Izveštaj o nezavisnom razumnom uveravanju

## Akcionarima Dunav - Re a.d.o. Beograd

### Specifikacija usluga

Na zahtev društva Dunav - Re a.d.o. Beograd ("Društvo") smo sprovedi angažman nezavisnog razumnog uveravanja u vezi sa procenom izveštaja o naknadama Nadzornom odboru, Izvršnom odboru i Komisiji za reviziju za 2021. godinu ("Izveštaj o naknadama") u smislu uključivanja informacija zahtevanih prema članu 463b, stavu 2 i 3 Zakona o privrednim društvima ("Zakon").

### Odgovornost nadzornog odbora društva

Članovi Nadzornog odbora društva su odgovorni za pripremu Izveštaja o naknadama u skladu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima. Ova odgovornost takođe obuhvata kreiranje, implementaciju i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje Izveštaja o naknadama koji ne sadrži materijalno značajne greške nastale bilo zbog pronevere ili grešaka u radu.

### Odgovornost revizora

Naš cilj je bio da procenimo potpunost informacija sadržanih u Izveštaju o naknadama u odnosu na kriterijume koji su propisani odeljkom "Identifikacija kriterijuma" i da izdamo zaključak o nezavisnom razumnom uveravanju na osnovu prikupljenih dokaza.

Naše angažovanje smo izvršili u skladu sa ISAE 3000 – "Međunarodnim standardom za angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje, a koja nisu revizija ili pregled istorijskih finansijskih informacija" (revidiran), usvojenom od strane Ministarstva Finansija Republike Srbije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovaj Standard zahteva da revizor procedure planira i obavi na način koji omogućuje sticanje razumnog nivoa uveravanja da je Izveštaj o naknadama pripremljen u potpunosti i da su informacije obelodanjene sa nivoom detalja koji zahteva član 463b stav 2 i 3 Zakona.

Naša firma primenjuje "Međunarodni standard o kontroli kvaliteta 1, *Kontrola kvaliteta za firme koje vrše revizije i preglede finansijskih izveštaja, i druge angažmane uveravanja i srodnih usluga*", koji je usvojen od strane Odbora za međunarodne standarde revizije i usluge uveravanja (IAASB) u vidu standarda za kontrolu kvaliteta i shodno tome održava sveobuhvatan sistem kontrole kvaliteta, uključujući dokumentovane politike i procedure u vezi sa usklađenosti sa etičkim zahtevima, profesionalnim standardima i važećim zakonskim i regulatornim zahtevima.

Usklađeni smo sa zahtevom nezavisnosti i drugim etičkim zahtevima propisanim Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA), , kojim se ustanovljavaju suštinski principi integriteta, objektivnosti, profesionalne osposobljenosti i dužne pažnje, poverljivosti i profesionalnog ponašanja, kao i drugi zahtevi nezavisnosti i etičnosti, koji se primenjuju na ovo angažovanje uveravanja u Srbiji.

Izbor procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u Izveštaju o naknadama nastalih bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu. Tokom procene rizika, razmatrali smo interne kontrole relevantne za pripremu Izveštaja o naknadama u skladu sa članom 463b stavom 2 i 3 Zakona, cilju dizajniranja procedura za potrebe pružanja uveravanja koje su odgovarajuće, ali ne sa ciljem donošenja zaključaka u pogledu efektivnosti internih kontrola.

Naše procedure su posebno uključile:

- čitanje sadržaja Izveštaja o naknadama i procenu da li on sadrži kvantitativna i kvalitativna (deskriptivna) obelodanjivanja u obimu koji je propisan Zakonom;
- utvrđivanje spiska lica za koje postoji obaveza unošenja podataka u Izveštaj o naknadama upoređivanjem sa internim aktima, i utvrđivanje ispitivanjem lica odgovornih za izradu Izveštaja o naknadama, a gde smatramo da je to potrebno, i direktno ispitivanjem lica koja podležu obavezi dostavljanja informacija, da li su obelodanjene sve informacije predviđene kriterijumima za izradu Izveštaja o naknadama;
- čitanje odluka Skupštine akcionara društva o politici naknada članovima Nadzornog odbora, Izvršnog odbora i Komisije za reviziju i srodnih odluka Nadzornog odbora i ocenjivanje da li su informacije iznesene u Izveštaju o naknadama u skladu sa politikom naknada koju je usvojilo društvo i koja je na snazi tokom perioda obuhvaćenog izveštajem;
- usaglašavanje iznosa prikazanih naknada u računovodstvenim knjigama društva, a u pogledu naknada 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 Nadzornog odbora, Izvršnog odbora i Komisije za reviziju;
- utvrđivanje da li naknade članova Nadzornog odbora, Izvršnog odbora i Komisije za reviziju obuhvataju sva fiksna i varijabilna novčana ili nenovčana davanja;
- utvrđivanje da li su uključene informacije o datim ili ponuđenim akcijama i varantima koje je društvo dalo ili se obavezalo da da licima koji su obuhvaćeni Izveštajem o naknadama 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.

Izveštaj o naknadama nije bio predmet revizije u smislu standarda revizije primenljivim u Republici Srbiji. Procedure koje smo obavili ne predstavljaju ni reviziju niti pregled finansijskih informacija, i stoga mi nismo u obavezi da izdamo niti da ažuriramo bilo koji izveštaj ili mišljenje o istorijskim finansijskim informacijama društva.

Cilj naših procedura bio je isključivo da se prikupe dokazi da su informacije koje je Nadzorni odbor uključio u Izveštaj o naknadama potpune i u skladu sa primenljivim zahtevima. Svrha našeg rada nije bila da procenimo dovoljnost informacija sadržanih u Izveštaju o naknadama u smislu svrhe pripreme Izveštaja o naknadama, niti da procenimo tačnost i integritet informacija sadržanih u njemu, posebno u pogledu iznosa koji su obelodanjeni, iznose, datume, analize, metode raspodele i usklađenost sa usvojenom politikom naknada.

Naše procedure su takođe uključile procenu da li je predmet angažovanja odgovarajući, kao i da li kriterijumi usvojeni za izradu Izveštaja o naknadama odgovaraju datim okolnostima.



## Identifikacija kriterijuma

Kriterijumi za procenu Izveštaja o naknadama su propisani članom 436b, stavom 2 i 3 Zakona.

## Zaključak

Naš zaključak je formiran na osnovu i predmet je gore navedenih pitanja.

Smatramo da su dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajuće i da pružaju osnov za izražavanje našeg zaključka.

Po našem mišljenju, Izveštaj o naknadama, po svim materijalno značajnim stavkama, sadrži sve elemente propisane članom 463b, stavom 2 i 3 Zakona.

## Ograničenje u pogledu korišćenja našeg izveštaja

Naš izveštaj je sačinjen za skupštinu akcionara u cilju ispunjenja zahteva iz člana 463b stava 2 i 3 Zakona, i ne sme se koristiti u druge svrhe.

KPMG ne prihvata nikakvu odgovornost u vezi sa ovim izveštajem nastalu kako iz ugovornih tako i vanugovornih odnosa (uključujući i nemar) između trećih strana. Navedeno ne isključuje našu odgovornost, gde takvo isključenje nije zakonom dozvoljeno.

**KPMG d.o.o. Beograd**

Nikola Đenić  
*Licencirani ovlašćeni revizor*

Beograd, 27. mart 2023. godine