

SPAČVA d.d., Vinkovci

**NEOVISNO IZVJEŠĆE S IZRAŽAVANJEM OGRANIČENOG UVJERENJA O IZVJEŠĆU O PRIMICIMA ZA 2020.
GODINU**

NEOVISNO IZVJEŠĆE S IZRAŽAVANJEM OGRANIČENOG UVJERENJA O IZVJEŠĆU O PRIMICIMA ZA 2020. GODINU

Upravi i Nadzornom odboru društva Spačva d.d.

Angažirani smo od strane Uprave društva Spačva d.d. („Društvo“), kako bismo na temelju odredbi članka 272.r stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima obavili angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja priloženog Izvješća o primicima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. („Izvješće o primicima“) koje su sastavili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Naš je zadatak, na osnovi provedenih procedura i prikupljenih dokaza, izraziti zaključak u obliku neovisnog izvješća o izražavanju ograničenog uvjerenja o ispitivanju Izvješća o primicima.

Predmet ispitivanja

Na temelju odredbi članka 272.r stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima i ugovora zaključenog s Društvom, obavili smo angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja priloženog Izvješća o primicima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. („Izvješće o primicima“) koje su sastavili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Primjenjivi kriteriji

Primjenjivi kriteriji za utvrđivanje pojedinaca koji će biti uključeni u Izvješće o primicima i zahtjevi vezani uz objavu njihovih primitaka sadržani su u odredbama članka 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora

Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su za:

- sastavljanje Izvješća o primicima za 2020. godinu u skladu sa zahtjevima za objavom iz članka 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima,
- utvrđivanje pojedinaca koji će biti uključeni u Izvješće o primicima u skladu s člankom 272.r stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima,
- odabir i primjenu odgovarajućih politika primitaka, kao i za donošenje razumnih prosudbi i procjena u odnosu na podatke objavljene u Izvješću o primicima,
- mjerenje primitaka za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. u skladu s odredbama članka 272.r stavaka 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima, i
- objavljivanje Izvješća o primicima na internetskoj stranici Društva u skladu s odredbama članka 272.r stavka 4. Zakona o trgovačkim društvima.

Uprava Društva odgovorna je za dizajn, implementaciju i održavanje sustava internih kontrola koji u razumnoj mjeri osiguravaju da prethodno opisani podaci ne sadrže materijalne greške, bilo zbog prijevare ili pogreške. Dodatno, Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su osigurati potpunost i točnost dokumentacije koja nam je dostavljena.

NEOVISNO IZVJEŠĆE S IZRAŽAVANJEM OGRANIČENOG UVJERENJA O IZVJEŠĆU O PRIMICIMA ZA 2020. GODINU (NASTAVAK)

Naše odgovornosti

Proveli smo angažman s izražavanjem uvjerenja prema članku 272.r stavku 3. Zakona o trgovačkim društvima i u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 – *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (izmijenjen)*. Ova regulativa zahtijeva da zadovoljavamo etičke standarde te planiramo i izvršimo angažman kako bismo na osnovi prikupljenih dokaza formirali zaključak o tome sadrži li izvješće informacije zahtijevane sukladno relevantnim zakonskim zahtjevima.

Kontrola kvalitete

Primjenjujemo Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) te sukladno navedenom, održavamo sveobuhvatan sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i procedure vezane za usklađenost s etičkim zahtjevima i profesionalnim standardima te s primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Usklađeni smo sa zahtjevima o neovisnosti i ostalim etičkim zahtjevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe, koji postavlja temeljna načela integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne brige, povjerljivosti te profesionalnog ponašanja.

Sažetak obavljenog posla

Priroda i opseg naših postupaka određeni su u smislu procjene rizika i naše stručne prosudbe kako bismo stekli ograničeno uvjerenje.

U vezi predmeta ispitivanja proveli smo sljedeće postupke:

- postavili smo upite članovima Uprave, Nadzornog odbora i drugim osobama u Društvu, u svrhu stjecanja razumijevanja politika primitaka i postupka sastavljanja Izvješća o primicima;
- od Društva smo dobili popis svih članova Uprave i Nadzornog odbora Društva tijekom 2020. godine i provjerili smo jesu li njihovi primici objavljeni u Izvješću o primicima;
- podatke o primicima prikazane u Izvješću o primicima uskladili smo s računovodstvenim evidencijama Društva (glavna knjiga i pomoćne knjige) za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.;
- pregledali smo, na osnovu uzorka, relevantnu dokumentaciju Društva (ugovore i isplate) vezanu za podatke o primicima prikazane u Izvješću o primicima; i
- provjerili smo sadrži li Izvješće o primicima sve podatke koje zahtijevaju odredbe članka 272.r stavaka 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Opseg angažmana s izražavanjem ograničenog uvjerenja znatno je manji od opsega angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja u pogledu postupaka procjene rizika, uključujući razumijevanje interne kontrole i postupaka provedenih kao odgovor na procijenjene rizike.

Vjerujemo da su dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naš ograničeni zaključak.

NEOVISNO IZVJEŠĆE S IZRAŽAVANJEM OGRANIČENOG UVJERENJA O IZVJEŠĆU O PRIMICIMA ZA 2020. GODINU (NASTAVAK)

Zaključak s izražavanjem ograničenog uvjerenja

Temeljeno na obavljenim postupcima i pribavljenim dokazima, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da vjerujemo kako Izvješće o primicima za 2020. godinu pripremljeno od strane Spačva d.d. ne sadrži podatke, u svim značajnim aspektima, sukladno članku 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Ograničenja upotrebe našeg Izvješća

Naše izvješće namijenjeno je isključivo Upravi i Nadzornom odboru Društva u svrhe izvještavanja o Izvješću o primicima koje je Društvo pripremlilo za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine u skladu s člankom 272.r Zakona o trgovačkim društvima. Dopuštamo objavljivanje ovog izvješća na web stranici Društva u skladu s člankom 272.r stavkom 4. Zakona o trgovačkim društvima. Naše izvješće nije, niti ono predstavlja, pravno mišljenje o usklađenosti s člankom 272.r stavkom 4. Zakona o trgovačkim društvima.

U slučaju dodatnih informacija ili podataka koji su nam dostavljeni, ili u slučaju obmanjujućih usmenih ili pisanih izjava ili objašnjenja, naši nalazi, tumačenja ili zaključci u našem neovisnom izvješću s izražavanjem ograničenog uvjerenja mogu biti nepotpuni ili mogu rezultirati potrebom za dodatnim postupcima koji nisu uključeni u opseg ovog angažmana.

U najvećoj mjeri u kojoj je to dopušteno zakonima, ne prihvaćamo nikakvu odgovornost i ne pristajemo ni na kakve obveze prema bilo kojoj drugoj strani, osim prema Upravi i Nadzornom odboru Društva, vezano uz naš rad ili ovo neovisno izvješće s izražavanjem ograničenog uvjerenja ili zaključke do kojih smo došli.

Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su za objavljivanje Izvještaja o primicima na web stranici Društva kao i za točnost sadržanih podataka. Opseg našeg obavljenog posla ne uključuje pregledavanje navedenoga te ne preuzimamo nikakvu odgovornost za bilo kakve izmjene i dopune do kojih bi moglo doći u Izvješću o primicima na temelju Neovisnog izvješća s izražavanjem uvjerenja ili bilo kakve razlike između izvješća koje smo izdali i podataka prikazanih na web stranici Društva.


Domagoj Vuković
Direktor i ovlašteni revizor

28. svibnja 2021. godine

Deloitte d.o.o.
Radnička cesta 80
10 000 Zagreb,
Republika Hrvatska





U skladu s člankom 272.r. Zakona o trgovačkim društvima i člancima Kodeksa korporativnog upravljanja Zagrebačke burze i HANFE, Uprava i Nadzorni odbor Spačva d.d. Vinkovci (dalje u tekstu također „Društvo“) podnose Glavnoj skupštini sljedeće

IZVJEŠĆE

O PRIMICIMA ČLANOVA NADZORNOG ODBORA I UPRAVE U 2020. GODINI

Primici članova Nadzornog odbora

Nadzorni odbor Spačva d.d. broji pet članova. Na dan 31. prosinca 2020. godine Nadzorni odbor djelovao je u sljedećem sastavu: Borislav Škegro, Predsjednik Nadzornog odbora, Mario Popić, Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora, Ilija Budimir, izabran za člana odluka RV o imenovanjima 09.05.2017., Jakov Krešić, izabran za člana na Glavnoj skupštini 11.07.2017. i Krešimir Čemerika, izabran za člana na Glavnoj skupštini 04.07.2019.

Svaki član Nadzornog odbora ima pravo na fiksni mjesečni primitak od dana njegova imenovanja na tu dužnost do dana prestanka obavljanja iste.

Kako bi se zadržala njihova neovisnost i potpuna objektivnost, primici članova Nadzornog odbora ne ovise o rezultatima Društva i ne sadrže varijabilni dio naknade.

Članovi Nadzornog odbora primili su naknadu za svoj rad te imaju pravo na primitke koji su primjereni trajanju njihova angažmana i poslovima koje obavljaju te stanju i poslovanju Društva. Nadzorni odbor na godišnjoj osnovi prati jesu li takvi primici u skladu sa načelima utvrđenim u Statutu Društva.

Slijedom navedenog, u 2020. godini članovima nadzornog odbora isplaćeni su primici u sljedećim **bruto I** iznosima:

Primici članova Nadzornog odbora u 2020 godini	Bruto I - HRK
BORISLAV ŠKEGRO	55.803,48
ILIJA BUDIMIR	54.884,76
JAKOV KREŠIĆ	54.884,76
MARIO POPIĆ	55.803,48
KREŠIMIR ČEMERIKA	55.803,48
UKUPNO	277.179,96

Pri određivanju primitaka uzeti su u obzir različiti vanjski i unutarnji čimbenici kao što su ekonomski uvjeti, prevladavajuće razine plaća, podaci o primicima, najbolje prakse regionalnih i relevantnih industrija te razine primitaka i politike Društva.

Članovi Nadzornog odbora nemaju pravo na isplatu od strane Društva u dionicama Društva.

Izvješće o primicima članova Nadzornog odbora za 2020. godinu pripremljeno je u skladu s odgovarajućim zakonskim odredbama, Kodeksom korporativnog upravljanja Zagrebačke burze i HANFE-e Statutom Spačva d.d. Vinkovci. Politika primitaka u skladu s člankom 247.a. Zakona o trgovačkim društvima bit će pripremljena za Glavnu skupštinu čiji će se termin održavanja naknadno objaviti.

Osim prethodno navedenih, Društvo nije izvršilo nikakve druge isplate.

Društvo nije dalo nikakve zajmove niti predujmove te ne izdaje jamstva u korist članova Nadzornog odbora.

Društvo nije članovima Nadzornog odbora dalo nikakve darove ili povlastice znatne vrijednosti.

Primici članova Uprave

Politika primitaka se temelji i zasniva na sljedećim načelima:

- Usklađenost primitaka članova Uprave s poslovnom strategijom i dugoročnim razvojem Društva,
- Povezanost isplate varijabilnog dijela primitka Članova Uprave s pokazateljima uspješnosti i postignutim rezultatima,
- Ujednačenost uvažavanja vrijednosti rada, kompetencije i iskustva Članova Uprave s jedne strane i zadržavanja najboljeg kadra pri određivanju fiksnih i varijabilnih primitaka Članova Uprave, s druge strane,
- Uzimanje u obzir uvjeta radnički primitaka i uvjeta rada radnika Društva pri definiranju primitaka članova Uprave Društva

Uprava Spačva d.d. Vinkovci broji tri člana. Na dan 31.12.2020. Uprava je djelovala u sljedećem sastavu: Josip Faletar, Predsjednik Uprave, Ante Radoš, član Uprave, Ivan Perković, član Uprave.

Članovima Uprave je u 2020. godini isplaćena fiksna i varijabilna naknada prikazana u tablici u kunama:

Ime i prezime	Fiksne naknade	Varijabilne naknade	Ukupne (BRUTO I)	%fiksne naknade	%varijab. naknada
JOSIP FALETAR	632.110,50	6.800,00	638.910,50	98,94	1,06
ANTE RADOŠ	572.811,65	6.800,00	579.611,65	98,83	1,17
IVAN PERKOVIĆ	560.897,43	6.800,00	567.697,43	98,80	1,20
UKUPNO	1.765.819,58	20.400,00	1.786.219,58		

Fiksni dio primitaka Članova Uprave predstavlja nepromjenjiv dio primitaka definiran ugovorom koji Društvo, zastupano po Nadzornom odboru, sklapa s Predsjednikom i Članovima Uprave. U ukupnom primitku Članova Uprave fiksni dio primitaka u postotku je veći od varijabilnog.

Fiksni dio primitaka Članova Uprave ugovorom definiran je u mjesečnom bruto iznosu.

Fiksni se dio primitaka isplaćuje Članovima Uprave na mjesečnoj osnovi, najkasnije do svakog 15-tog u mjesecu za rad obavljen u prethodnom mjesecu. Isti ne ovisi o učinku niti o ispunjenju postavljenih ciljeva.

Ugovoreni fiksni dio primitaka odražava relevantno stručno iskustvo, kompetentnost te organizacijsku i zakonsku odgovornost Članova Uprave za vođenje poslova Društva.

Mjesečni, odnosno godišnji iznos fiksnog primitka koji se isplaćuje Članovima Uprave ne ovisi o drugim ili dodatnim uvjetima, odnosno isti ne ovisi o uspješnosti niti sadrži elemente poticajnih učinaka u smislu preuzimanja rizika.

Fiksni iznos Bruto I fiksne naknade isplaćen je članovima Uprave tijekom 2020. godine kao što je prikazano u tablici u kunama:

Ime i prezime	Redovan rad Bruto I	Plaća u naravi	Ukupno
		Bruto I	
JOSIP FALETAR	593.257,50	38.853,00	632.110,50
ANTE RADOŠ	529.300,97	43.510,68	572.811,65
IVAN PERKOVIĆ	534.373,47	26.523,96	560.897,43
UKUPNO	1.656.931,94	108.887,64	1.765.819,58

Mogućnost varijabilnog dijela primitka predviđena je ugovorom koji je Društvo sklopilo s članom Uprave Društva te ovisi o postignutim rezultatima i ostvarenim ciljevima Društva predviđenim godišnjim Poslovnim planom odnosno o procjeni uspješnosti Članova Uprave u kombinaciji s ukupnim financijskim i operativnim rezultatom Društva na godišnjoj razini, operativnoj i tehničkoj uspješnosti poslovanja Društva.

Definiranje varijabilnog dijela primitka Članova Uprave usmjereno je k ispunjavanju ciljeva poslovne strategije te je prilagođeno profilu rizika poslovanja Društva rizika. Varijabilni primici osiguravaju poticaj za dugoročno uspješno i održivo ispunjavanje poslovnih ciljeva i podizanje vrijednosti Društva.

Varijabilni dio primitaka Članova Uprave definira se u skladu sa sljedećim principima:

- Uprava i Nadzorni odbor Društva unaprijed, za svaku poslovnu godinu, određuje godišnji poslovni plan Društva te postavljaju određene ciljeve koje Društvo treba ostvariti, a koje se očituje, između ostalog, u predviđenoj EBITDA Društva kroz sljedeću godinu.
- Pri definiranju točnog iznosa varijabilnog dijela primitka, u obzir se uzimaju tri kategorije: 1) financijski godišnji rezultati Društva, 2) operativno, strateško i razvojno poslovanje Društva u predmetnoj godini, te 3) izvršenje individualnih ciljeva postavljenih Članovima Uprave.
- U slučaju ostvarivanja predviđenih kategorija, članovi Uprave ostvaruju pravo na varijabilni dio primitaka.
- Pri izračunu varijabilnog primitka članova Uprave, Nadzorni odbor će uzeti u obzir apsolutne i relativne pokazatelje uspjeha poput poslovnih prihoda, operativne dobiti (EBITDA), neto dobiti te realiziranih bruto i neto marži, stope rasta ili pada navedenih pokazatelja u usporedbi s prethodnim razdobljem, poslovnim planom, sektorom u kojem Društvo posluje te objektivnim makroekonomskim pokazateljima poput rasta GDP-a, rasta izvoza i druge relevantne pokazatelje za tržište na kojima Društvo posluje.

- Pri izračunu varijabilnog dijela uzet će se u obzir i objektivna ograničenja u poslovanju (zakonska, sektorska, tržišna ili druga) te mogućnost utjecanja na ista od strane Društva i Članova Uprave.
- Nadzorni odbor može donijeti odluku da se Članovima Uprave varijabilni dio primitaka neće isplatiti u slučaju da poslovni rezultati Društva nisu ispunjeni, nisu održivi ili predstavljaju jednokratno odstupanje od uobičajenih poslovnih praksi.
- Točan iznos varijabilnog dijela primitaka koji se biti isplaćeni Članovima Uprave, Nadzorni će odbor utvrditi prije održavanja redovite glavne skupštine Društva.

Varijabilni primici osiguravaju poticaj za dugoročno uspješno i održivo ispunjenje poslovnih ciljeva i podizanja vrijednosti Društva.

Članovima Uprave tijekom 2020. godine isplaćeni su slijedeći Bruto I varijabilne naknade kao što je prikazano u tablici u kunama:

Ime i prezime	Prigodna nagrada
JOSIP FALTER	6.800,00
ANTE RADOŠ	6.800,00
IVAN PERKOVIĆ	6.800,00
UKUPNO	20.400,00

Članovima Uprave nije bila izvršena isplata u 2020. godini od strane Društva u dionicama Društva.

Članovi Uprave, za vrijeme trajanja ugovora sklopljenog između Društva i Članova Uprave, imaju pravo na cjelodnevno korištenje osobnog vozila primjernog poslu koji obavljaju, u službene i privatne svrhe. Sve troškove održavanja i goriva te registraciju i osiguranje navedenog vozila snosi Društvo.

Društvo Članovima Uprave daje na cjelodnevno korištenje:

- Mobilni telefon,
- Prijenosno računalo,
- Službenu karticu.

Društvo snosi troškove vezane uz korištenje prijenosnog računala, mobilnog telefona i službene kartice.

Članovi Uprave imaju, u skladu s primjenjivim propisima, pravo naknade od Društva i svih drugih troškova i/ili obeštećenja u vezi s obavljanjem svojih poslova odnosno ispunjavanjem svojih obveza te ispunjavanjem svojih ovlasti koje imaju kao Član Uprave, primjerice službenih putovanja u zemlji i inozemstvu, članarine u stručnim udruženjima, domaće i strane literature.

Članovi Uprave nemaju pravo na policu zdravstvenog osiguranja. Članovi Uprave nemaju pravo na policu osiguranja od odgovornosti menadžera.

Pri utvrđivanju primitaka Članova Uprave, Nadzorni odbor u obzir uzima poslovnu strategiju Društva te kratkoročne i dugoročne poslovne planove, kao i ekonomske politike društvenog okruženja u kojem Društvo posluje. Dodatno će Nadzorni odbor pri određivanju primitka Članova Uprave u obzir uzeti razliku između obveza i odgovornosti Predsjednika Uprave i Članova Uprave.

Ugovor Članova Uprave (dalje u tekstu: "Ugovor") kojim se definiraju prava i obveze Članova Uprave i Društva, uključujući i njihove primitke sklapa se na određeno vrijeme koje odgovara mandatu na koji ih je imenovao Nadzorni odbor Društva, uz mogućnost produljenja.

Predsjednik i jedan Član Uprave imaju s Društvom zasnovan ugovorni odnos o radu na neodređeno vrijeme, dok preostali član Uprave nema s Društvom zasnovan ugovorni odnos o radu.

Primici Članova Uprave definirani su na održiv i transparentan način i kao takvi usmjereni ka podržavanju dugoročne poslovne strategije Društva. Svi primici Članova Uprave povezani su s vrijednostima i strategijom Društva.

Pregled u nastavku prikazuje prosječni prihod zaposlenika SPAČVA d.d. za 2016-2020 godina u Bruto I koji uključuje fiksni i varijabilni dio plaće podijeljene s prosječnim brojem zaposlenika u ekvivalentu punog radnog vremena.

Godišnji primici po zaposleniku - HRK	2020.	2019.	2018.	2017.	2016.
godišnja osnovica (Bruto I)	71.034	68.681	63.123	59.059	56.511
SPAČVA DD (THRK)	2020.	2019.	2018.	2017.	2016.
Prihodi	249.563	255.858	233.572	203.478	186.139
Neto dobit (gubitak)	8.963	2.576	17.481	7.552	5.932

Društvo nije zahtijevalo povrat niti jednog varijabilnog dijela plaće.

Ne postoje isplate ili obveze na isplatu od strane treće osobe članovima Uprave, u vezi s poslovima koje su obavljali kao članovi Uprave u Društvu. Izvješće o primicima članova Uprave za 2020. godinu pripremljeno je u skladu s odgovarajućim zakonskim odredbama, Kodeksom korporativnog upravljanja Zagrebačke burze i HANFE e Statutom Spačva d.d. Vinkovci. Politika primitaka u skladu s člankom 247.a. Zakona o trgovačkim društvima bit će pripremljena za Glavnu skupštinu čiji će se termin održavanja naknadno objaviti.

Ugovor o obavljanju funkcije člana Uprave može se otkazati u skladu sa zakonskim odredbama. Trajanje otkaznog roka ovisi o načinu prestanka Ugovora. U slučaju ako Član Uprave podnese ostavku na svoju dužnost dolazi do istodobnog raskida Ugovora, ali u toj situaciji Društvo ima pravo zahtijevati, a Član Uprave dužnost pristati, da najduže 3 mjeseca nastavi obavljati određene poslove za Društvo u cilju kvalitetne primopredaje dužnosti i neometanog nastavka poslovanja Društva, pri čemu Član Uprave više neće biti osoba ovlaštena za zastupanje i vođenje poslovanja Društva.

U slučaju pogoršanja prilika Društva te jednostranog smanjenja primjerenog fiksnog iznosa primitka, Član Uprave ima pravo na raskid Ugovora s krajem narednog tromjesečja s otkaznim rokom u trajanju od 6 tjedana.

U slučaju ako Nadzorni odbor donese odluku o opozivu Člana Uprave prije isteka mandata iz važnog razloga, smatra se da je danom opoziva raskinut Ugovor.

U slučaju da Ugovor otkazuje Društvo, Članovi Uprave imaju pravo na otpremninu u visini od 6 (šest) mjesečnih (osnovnih) bruto plaća, osim u slučaju opoziva odluke Nadzornog odbora o imenovanju Člana Uprave zbog nesavjesnog postupanja kao važnog razloga opoziva.

Društvo Članovima Uprave ne uplaćuje dobrovoljno mirovinsko osiguranje. Društvo nema obvezu dokupa Članovima Uprave mirovinskog staža, ako oni po prestanku Ugovora odlaze u mirovinu.

U Vinkovcima, 28. svibnja 2021.

SPAČVA D.D.



dr.sc. Josip Faletar
Predsjednik Uprave



Borislav Škegro
Predsjednik Nadzornog odbora