



R o s h A u d i t

Rosh Audit d.o.o.
Beograd, Maksima Gorkog 73/19
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641
E-mail:office@roshaudit.com - Web:www.roshaudit.com

Izveštaj o transparentnosti za 2013. godinu

Sačinjen u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji
(Sl. Glasnik Republike Srbije 62/2013)

SADRŽAJ

Strana

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju	1
2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje	1
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju	1
4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjavu uprave o njegovoj efikasnosti	1 - 5
5. Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju	5
6. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju	5
7. Izjava o nezavisnosti rada društva i potvrda o obavljenom pregledu poštovanja zahteva o nezavisnosti	6
8. Izjava o politici društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora	6
9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom	6
10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	6

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

Preduzeće za reviziju, računovodstvo i poreske usluge Rosh Audit d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo), organizovano je kao društvo sa ograničenom odgovornošću

- Vlasnička struktura Društva

Osnivači i vlasnici udela u Društvu za reviziju Rosh Audit d.o.o., su:

- Vladimir Jovanović, JMBG 1510981710195 - 49% udela
- Bogdan Jeličić JMBG 2202943710057 - 51% udela

2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži

Društvo ne pripada nijednoj mreži.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

- Upravljačka struktura

Organi upravljanja u Društvu je Skupština koja odlučuje većinom glasova svojih članova. Članovi skupštine Društva imaju ukupno 100 glasova, od čega

- Bogdan Jeličić - Direktor - 51% glasova
- Vladimir Jovanović - zamenik direktora - 49% glasova

4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjava uprave o njegovoj efikasnosti

Interna kontrola društva za reviziju je organizovana u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (u daljem tekstu: MSKK1). Na osnovu kojeg je izrađen „Pravilnik o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja“ (u daljem tekstu: Pravilnik).

Osnovni elementi Pravilnika su:

- Odgovornost rukovodstva za sistem interne kontrole kvaliteta - Preispitivanje od strane rukovodstva odnosi se, pre svega, na proveru i ažuriranje politike i ciljeva kvaliteta, definisanje planova poboljšanja, ažuriranje sistema upravljanja kvalitetom, definisanje i obezbeđivanje resursa za poboljšanje, definisanje planova poboljšanja korišćenja resursa i upravljanje resursima.
- Etički zahtevi - uspostavljene procedure koje omogućavaju razuman stepen uveravanja da je društvo kao i zaposleni, u stanju da odgovori na značajne etičke zahteve, sa akcentom na nezavisnost. Pribavljaju se pisane izjave svih članova tima o nezavisnosti u odnosu na klijenta i posebno razmatraju sve okolnosti i odnosi koji mogu da predstavljaju pretnju po nezavisnost (uz mogućnost odustajanja od angažmana).

Dalje, partneri zaduženi za konkretan angažman, pribavljaju sve informacije od značaja za nezavisnost, uključujući i obim usluge uveravanja, uveravajući se pritom da nezavisnost nikom od članova tima nije ugrožena. Ukoliko, u bilo kojoj fazi, dodjemo do suprotnog zaključka, adekvatna reakcija mora da postoji (koja može da podrazumeva i odustajanje od angažmana). Na godišnjoj osnovi, pribavljaju se pisane izjave od svih zaposlenih u društvu o nezavisnosti. Uspostavljeni su kriterijumi vezani za rotaciju ovlašćenih revizora i članova tima angažovanih kod istog klijenta.

- Prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenta - Procedura prihvatanja klijenta i angažmana se odnosi na odlučivanje da li prihvatiti i/ili nastaviti odnos sa klijentom, i da li uraditi određeni projekat za tog klijenta. Ciljevi politika u vezi sa ovim elementom sistema kontrole kvaliteta su da minimiziraju povezanost sa klijentom čijem rukovodstvu nedostaje neophodan integritet, i da pruži Društvu razumno uveravanje da:
 1. Prihvata samo one angažmane za koje očekuje da će biti profesionalno izvršeni;
 2. Adekvatno razmatra rizike povezane sa pružanjem profesionalnih usluga u određenim situacijama;
 3. Sa klijentom postiže adekvatno razumevanje u pogledu prirode, obima i ograničenja usluga koje treba da budu izvršene.
- Kadrovi - Upravljanje kadrovima u sistemu za upravljanje kvalitetom pre svega razmatra problem dodele odgovornosti. S tim u vezi, kadrove treba podsticati da shvate značaj ostvarivanja ciljeva za koje su odgovorni. Kadrove je potrebno stalno stručno osposobljavati, podsticati na timski rad što predstavlja preduslov za njihovo profesionalno unapređenje. Imajući u vidu gore rečeno, potrebno je definisati nivoe kompetentnosti da bi se omogućilo ispunjenje postavljenih ciljeva i s tim u vezi je potrebno vršiti valjan izbor kadrova odgovarajuće kvalifikacije, kao i stalno osposobljavanje. Osnova za izvođenje osposobljavanja su planovi osposobljavanja, koji treba da se odnose na sve zaposlene. Osnovni cilj osposobljavanja predstavlja sticanje svesti i odgovornosti u vezi sa kvalitetom pružene usluge.
- Sprovođenje angažmana - Tehnička i stručna osposobljenost

Poslovi revizije treba da budu povereni osoblju koje dovoljan stepen tehničke i stručne osposobljenosti da odgovori na zahteve u datim okolnostima.

Procedure

Definisati raspodelu poslova na osoblje, uključujući potrebe na nivou celokupnog Društva i njenih organizacionih delova i mere koje se preduzimaju radi usklađivanja zahteva za radnom snagom u reviziji, stručnom osposobljenošću osoblja i napredovanjem i angažovanjem pojedinaca:

- Planirati potrebe za osobljem za Društvo u celini i za pojedinačne organizacione revizorske delove
- Pravovremeno utvrditi potrebe za osobljem za konkretne revizije
- Pripremiti planove revizija radi određivanja potreba za radnom snagom i napraviti raspored posla u reviziji

Delegiranje

Potrebno je obezbediti adekvatno usmeravanje, nadzor i pregled posla na svim nivoima kako bi se obezbedilo razumno uverenje da je posao obavljen u skladu sa odgovarajućim standardima kvaliteta.

Procedure

Obezbediti sprovođenje procedura za planiranje revizije:

- Dati zaduženja za planiranje revizije.
- Oformiti osnovne informacije ili pregledati informacije pribavljene iz prethodnih revizija i ažurirati ih za izmenjene okolnosti
- Definirati pitanja koja treba da se uključe u ukupan plan i program revizije

Obezbediti procedure za održavanje standarda kvaliteta poslova koji se obavljaju:

- Obezbediti adekvatan nadzor na svim nivoima, uzimajući u obzir obuku, sposobnost i iskustvo osoblja kome je posao poveren
- Sačiniti smernice u pogledu oblika i sadržaja radne dokumentacije
- Koristiti u prikladnom obimu standardne obrasce, kontrolne liste i upitnike kao pomoćno sredstvo u obavljanju revizije
- Procedure za rešavanje razlika u profesionalnom prosuđivanju nastalih između osoblja angažovanog na reviziji podrazumevaju da razlike moraju biti dokumentovane, kao i da ne dođe do datiranja izveštaja sve dok se pitanje razlika ne reši

Konsultacije

Kada god je to neophodno, konsultacije treba izvršiti u okviru ili izvan firme sa onima koji imaju odgovarajuća specijalistička znanja.

Procedure

Utvrđiti oblasti i specifične situacije u kojima se zahtevaju konsultacije i podsticati osoblje da se konsultuje ili da koristi autoritativne izvore za razna složena ili neuobičajena pitanja:

- Upoznati osoblje sa politikama i procedurama Društva u odnosu na konsultacije
- Navesti oblasti ili specifične situacije koje zahtevaju konsultacije zbog prirode ili složenosti pitanja koje je predmet razmatranja
- Formirati ili obezbediti pristup odgovarajućim stručnim bibliotekama i drugim autoritativnim izvorima

Odrediti pojedine specijaliste čija je uloga da služe kao autoritativni izvori i definisati njihovu nadležnost u situacijama kada pružaju konsultacije:

- Odrediti specijaliste za podnošenje dokumentacije zakonodavnim i drugim regulatornim telima
- Odrediti specijaliste za pojedine privredne delatnosti

Naznačiti obim dokumentacije koji je potrebno obezbediti u vezi sa rezultatima konsultacija za one oblasti i specifične situacije u kojima se konsultacije zahtevaju.

Nadzor/monitoring

Adekvatnost i efektivnost politika i procedura kontrole kvaliteta

Politika

Potrebno je nadgledati stalnu adekvatnost i efektivnost politika i procedura kontrole kvaliteta.

Procedure

Definisati delokrug i sadržaj programa za nadgledanje u Društvu:

- Procedure nadgledanja, neophodne za sticanje prihvatljivog uverenja da ostale politike i procedure Društva ustanovljene za kontrolu kvaliteta uspešno funkcionišu, podrazumevaju kontinuirano razmatranje i ocenjivanje sistema kontrole kvaliteta Društva uključujući, na cikličnoj osnovi, kontrolu od najmanje jednog završenog angažmana za svakog od partnera/lica koja potpisuju izveštaje. Zatim se procenjuju efekti značajnih nedostataka uočeni tokom procesa nadzora i daju preporuke i vrše korektivne mere
- Direktor Društva vrši poslove nadgledanja i sprovodi poslove nadgledanja
- Najmanje jednom godišnje Društvo informiše angažovane partnere i druga lica o rezultatima procesa nadzora.

Delegiranje, nadzor i pregled rada mladih revizora

Potrebno je vršiti proces delegiranja posla na mlađe revizore i vršiti kontinuelan nadzor rada mladih revizora.

Procedure

Prilikom delegiranja posla na mlađe revizore, revizor uzima u obzir njihovu profesionalnu osposobljenost. Revizor treba da poseduje razumno uverenje da će posao koji je delegiran na mlađe revizore biti urađen sa dužnom pažnjom. Revizor treba da upozna mlađe revizore sa:

- njihovim odgovornostima,
- ciljevima postupaka koje obavljaju,
- pitanjima, kao što je priroda poslovanja Društva
- računovodstvenim i revizijskim problemima koji utiču na prirodu, vreme ili obim revizijskih postupaka koje oni treba da obave

Revizor treba da nadgleda napredovanje revizije i razmatra da li mlađi revizori:

- poseduju neophodnu stručnost i profesionalnu osposobljenost za obavljanje poverenih zadataka,
- razumeju revizijska usmeravanja,
- obavljaju poslove u skladu opštim planom i programom revizije

Revizor treba da je upoznat sa računovodstvenim i revizijskim pitanjima koja su nastala u toku revizije i da obezbedi da se ta pitanja rešavaju modifikovanjem opšteg plana i programa revizije, ako je to potrebno i proceniti da li su za rešavanje ovih pitanja potrebne konsultacije sa osobljem koje nije uključeno u reviziju.

Revizor treba da pravovremeno pregleda posao koji su obavili mlađi revizori radi utvrđivanja:

- Da je posao izvršen u skladu sa programom revizije
- Da su obavljene posao i ostvareni rezultati adekvatno dokumentovani
- Da su razrešena sva značajna revizijska pitanja (ili su našla odraz u zaključcima revizije)
- Da su ostvareni ciljevi revizije
- Da su zaključci revizije konzistentni sa obavljenim poslom
- Da zaključci revizije potkrepljuju revizorsko mišljenje

Revizor treba da pravovremeno pregleda:

- Opšti plan revizije
- Program revizije
- Procene inherentnog i kontrolnog rizika, uključujući rezultate provere funkcionisanja kontrola i potrebne modifikacije opšteg plana revizije i programa revizije.
- Rezultate konsultacija o računovodstvenim i revizijskim pitanjima
- Predložene revizijske korekcije
- Predloženi izveštaj revizora
- Nacrt finansijskih izvještaja

Dokumentovati usklađenost sa nacionalnim ili lokalnim zahtevima koji su relevantni za ovakvo angažovanje a koji premašuju zahteve navedene u MSR 220.

U slučaju da na kraju izveštajnog perioda kapacitet ne dozvoljava izvršenje kontrole kao što je iznad opisano, Društvo će razmotriti opciju da politikama uredi korišćenje odgovarajućih eksternih osoba ili drugog društva za obavljanje godišnjih pregleda završenih angažmana (koji se obavljaju za svakog ključnog revizorskog partnera), kao i za druge postupke monitoringa/nadzora nad internim sistemom kontrole kvaliteta.

Izjavljujem da je sistem interne kontrole kvaliteta u našem društvu u primeni, u skladu sa Međunarodnom standardom kontrole kvaliteta.

5. Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

Poslednja interna provera kontrole kvaliteta rada Društva, izvršena je u periodu Oktobar – Novembar 2013. godine.

6. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju.

Društva od javnog interesa u smislu Zakona o tržištu kapitala, čiju je reviziju finansijskih izvještaja za 2012. godinu izvršilo društvo Rosh Audit doo, Beograd u periodu od 01. Januara do 31. decembar 2013. godine:

<i>Javna društva u smislu Zakona o tržištu kapitala</i>			
<i>Poslovno ime ad društva</i>	<i>Veličina</i>	<i>Matični broj</i>	<i>Opis posla</i>
<i>Hajdučica ad, Hajdučica</i>	<i>Srednje</i>	<i>08121893</i>	<i>Revizija FI za 2012. g</i>
<i>Sila ad, Stara Moravica</i>	<i>Srednje</i>	<i>08059098</i>	<i>Revizija FI za 2012. g</i>

Za izveštajnu 2013. godinu, društvo nije vršilo reviziju društava od javnog interesa.

7. Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

Primenom efikasnog sistema interne kontrole kvaliteta rada, detaljnije opisanog u tački 4. ovog izveštaja, obezbeđuje se efikasna kontrola procedura rada, poštovanja nezavisnosti društva kao i lica koja obavljaju poslove revizije.

8. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

Izjavljujem da politika u vezi sa kontinuiranim usavršavanjem revizora u društvu obezbeđuje visok nivo profesionalne osposobljenosti revizora.

Stalno usavršavanje je među ključnim ciljevima politike Društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga. Posebna pažnja se obraća na kontinuirano usavršavanje profesionalnog ponašanja radnika, učinka i stručnost, koje se obezbeđuje kroz kontinuiranu edukaciju organizovanu od strane Komore ovlašćenih revizora, raznih seminara orgaizovanih od strane Privredene komore Beograda, Pravnog fakulteta, kao i internih trening programa.

9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihoda od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom

Prihodi u 2013 godini

<i>Revizija FI – zakonska za izveštajnu 2012.g</i>	<i>5.120.530,23</i>
<i>Revizija FI - zakonska društva od javnog interesa za izveštajnu 2012.g</i>	<i>402.569,30</i>
<i>Druge usluge</i>	<i>114.619,40</i>
<i>Ukupno</i>	<i>5.637.718,93</i>

10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa

Zarade ključnih revizorskih partnera nisu u direktnoj vezi sa obavljenim revizijama društava od javnog interesa, već se zanivaju na ostvarenom finansijskom rezultatu i njihovom doprinosu u ostvarenju istog.

U Beogradu,
15. mart 2014. godine