

# **IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2016. GODINU**

Beograd, mart 2017.

## SADRŽAJ

|  | <u>Strana</u> |
|--|---------------|
| 1. Opis pravne forme i strukture vlasništva Društva  | 3             |
| 2. Pripadnost Društva mreži  | 3             |
| 3. Opis upravljačke strukture Društva  | 3             |
| 4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta i izjave o njegovoj efikasnosti  | 3 - 7         |
| 5. Izvršena kontrola kvaliteta   | 7             |
| 6. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je Društvo tokom prethodne 2016. godine izvršilo zakonsku reviziju | 7             |
| 7. Izjava o procedurama nezavisnosti Društva i zaposlenih  | 7             |
| 8. Izjava o politici Društva o kontinuiranoj edukaciji ovlašćenih revizora i drugih zaposlenih                     | 8             |
| 9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu za 2016. godinu  | 8             |
| 10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera                                  | 8             |

Saglasno članu 20. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“ br. 62/3013), a u vezi člana 7. stav 3. alineja 2. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ br 114/2013), podaci u nastavku prikazuju pravni položaj i profesionalne aktivnosti Preduzeća za reviziju, računovodstvo i poreske usluge Rosh Audit d.o.o. iz Beograda (u daljem tekstu Društvo).

### **1. Opis pravne forme i strukture vlasništva Društva**

Društvo je organizovano je kao dvočlano društvo sa ograničenom odgovornošću. Matični broj Društva (MB) je 20756144, a poreski identifikacioni broj (PIB) 107210421. Sedište Društva je u Beogradu, Maksima Gorkog 73/19, opština Vračar. Društva je osnovano 19. avgusta 2011. godine.

Zakonski zastupnik Društva je Bogdan Jeličić, direktor. Ostali zastupnici Društva su Vladimir Jovanović, zamenik direktora i Marina Gojković, zamenik direktora. Svi troje zastupaju Društvo bez ograničenja, samostalno i nezavisno od druga dva zastupnika.

Osnivači i vlasnici udela u Društvu su:

- Bogdan Jeličić, sa udelom od 51%, i
- Vladimir Jovanović, sa udelom od 49% u osnovnom kapitalu.

### **2. Pripadnost Društva mreži**

Društvo nije član ni jedne mreže.

### **3. Opis upravljačke strukture Društva**

Upravljanje Društvom je organizovano kao jednodomno. Društvom upravljaju skupština i direktor. Njihova ovlašćenja i delokrug rada su utvrđeni u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Skupština, koju čine osnivači - članovi Društva, odlučuje većinom glasova. Skupština Društva ima ukupno 100 glasova, od kojih:

- Bogdan Jeličić ima 51 glas i
- Vladimir Jovanović ima 49 glasova.

### **4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta i izjave o njegovoj efikasnosti**

Interni sistem kontrole kvaliteta Društva organizovan je u skladu sa zahtevima Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta (u daljem tekstu MSKK1), na osnovu kojeg je sačinjen „Pravilnik o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja“ (u daljem tekstu Pravilnik). Interni sistem kontrole kvaliteta je sačinjen da bi pružio razumno uveravanje da Društvo i njegovi zaposleni rade u skladu sa profesionalnim standardima, propisima i zakonskim zahtevima, kao i da su izdati izveštaji prikladni u datim okolnostima.

Pravilnik reguliše sledeće:

- 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 su procedure koje omogućavaju razuman stepen uveravanja da su Društvo i njegovi zaposleni u stanju da odgovore na značajne etičke zahteve, sa akcentom na nezavisnosti. Pribavljaju se pisane izjave svih članova tima o nezavisnosti u odnosu na klijenta i posebno se razmatraju sve okolnosti i odnosi koji mogu da pretstavljaju pretnju nezavisnosti (uz mogućnost odustajanja od angažmana).

Partneri zaduženi za konkretan angažman, pribavljaju sve informacije od značaja za nezavisnost, uključujući i obim usluge, uveravajući se pritom da nezavisnost nikom od članova tima nije ugrožena. Ukoliko se, u bilo kojoj fazi, dođe do suprotnog zaključka, postoji adekvatna reakcija (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 interne kontrole kvaliteta su da se minimizira povezanost sa klijentom, tj., i da postoji razumno uveravanje da Društvo:
  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 internom kontrolom kvaliteta pre svega razmatra problem dodele odgovornosti. S tim u vezi, zaposleni se podstiču da u potpunosti razumeju značaj ostvarivanja ciljeva za koje su odgovorni. Zaposleni se stalno stručno osposobljavaju i podstiču na timski rad, što je preduslov za njihovo profesionalno unapređenje. Imajući to u vidu, definišu se nivoi kompetentnosti, da bi se omogućilo ispunjenje postavljenih ciljeva i s tim u vezi je vrši se valjan izbor kadrova odgovarajuće kvalifikacije, kao i njihovo stalno stručno usavršavanje. Osnova za stručno usavršavanje su planovi stručnog usavršavanja, koji se odnose na sve zaposlene. Njihov osnovni cilj predstavlja sticanje svesti i odgovornosti u vezi sa kvalitetom pružene usluge.
- Sprovođenje angažmana - Tehnička i stručna osposobljenost je preduslov kvaliteta sprovođenja angažmana. Poslovi revizije se posledično poveravaju zaposlenima koji poseduju dovoljan stepen tehničke i stručne osposobljenosti, da bi mogli da odgovore zahtevima prisutnim u datim okolnostima.

### **Procedure**

Definiše se raspodela poslova na zaposlene, koja uključuje potrebe na nivou celokupnog Društva i njegovih organizacionih delova i mere koje se preduzimaju radi usklađivanja zahteva za određenim profesionalnim profilima zaposlenih u reviziji, stručnom osposobljenosti zaposlenih i napredovanjem i angažovanjem pojedinaca.

To se sprovodi na sledeći način:

- Planira se potreban broj zaposlenih, kako za Društvo u celini, tako i za njegove pojedinačne organizacione delove;
- Pravovremeno se utvrđuje potreban broj zaposlenih za konkretne revizije;
- Pripremaju se planovi revizija, da bi se odredila potreba za određenim profesionalnim profilima zaposlenih i napravio raspored posla u reviziji.

### **Delegiranje**

Obezbeđuje se 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**

Obezbeđuje se sprovođenje procedura za planiranje revizije na sledeći način:

- Daju se zaduženja za planiranje revizije;
- Sačinjavaju se osnovne informacije ili pregledi informacija, pribavljenih iz prethodnih revizija i ažuriraju se, ako postoje izmenjene okolnosti;
- Definišu se pitanja koja treba da se uključe u ukupan plan i program revizije.

Obezbeđuju se procedure za održavanje standarda kvaliteta poslova, koje se obavljaju na sledeći način:

- Obezbeđuje se adekvatan nadzor na svim nivoima, uzimajući u obzir obuku, sposobnost i iskustvo zaposlenih kojima je poveren posao;
- Sačinjavaju se smernice u pogledu oblika i sadržaja radne dokumentacije;

- Koristite se, u prikladnom obimu, standardni obrasci, kontrolne liste i upitnici, kao pomoćno sredstvo u obavljanju revizije;
- Procedure za rešavanje razlika u profesionalnom prosuđivanju, nastalih između zaposlenih angažovanih na konkretnoj reviziji, podrazumevaju da razlike moraju biti dokumentovane, kao i da neće doći do izdavanja izveštaja o reviziji sve dok se pitanje razlika ne reši.

### ***Konsultacije***

Kada god je neophodno, konsultacije se vrše u okviru ili izvan Društva, sa stručnjacima i specijalistima koji imaju odgovarajuća stručna znanja.

#### **Procedure**

Utvrđuju se oblasti i specifične situacije u kojima se zahtevaju konsultacije i podstiču se zaposleni da se konsultuju sa stručnjacima za određenu oblast ili da koriste pouzdane izvore informacija za razna složena ili neuobičajena pitanja:

- Zaposleni se upoznaju sa politikama i procedurama Društva u odnosu na konsultacije;
- Navode se oblasti ili specifične situacije koje zahtevaju konsultacije, zbog prirode ili složenosti pitanja koje je predmet razmatranja;
- Formira se ili obezbeđuje pristup odgovarajućim stručnim bibliotekama i drugim pouzdanim izvorima informacija.

Određuju se saradnja sa stručnjacima/specijalistima odgovarajućeg profila, čija je uloga da budu izvor specifičnih informacija i pritom se definišu njihove nadležnost u situacijama kada pružaju konsultacije:

- Određuju se stručnjaci
- Određuju se stručnjaci/specijalisti za pojedine privredne delatnosti.

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

### ***Nadzor/monitoring***

Nadgleda se stalno adekvatnost i efektivnost politika i procedura kontrole kvaliteta.

#### **Procedure**

Definiše se delokrug i sadržaj programa za nadgledanje rada u Društvu na sledeći način:

- Procedure nadgledanja, neophodne za sticanje prihvatljivog uverenja da ostale politike i procedure Društva ustanovljene za kontrolu kvaliteta uspešno funkcionišu, podrazumevaju kontinuirano razmatranje i ocenjivanje internog sistema kontrole kvaliteta Društva uključujući, na cikličnoj osnovi, kontrolu od najmanje tri završena 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 obavlja poslove nadgledanja;
- Najmanje jednom godišnje Društvo informiše angažovane partnere i druga zaposlene o rezultatima procesa nadzora.

### ***Delegiranje, nadzor i pregled rada mlađih revizora***

Kontinuirano se vrši delegiranje posla na mlađe revizore i vrši se stalan nadzor rada mlađih 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.

Taj cilj se postiže aktivnostima revizora, koji upoznaje mlađe revizore sa:

- njihovim odgovornostima,
- ciljevima postupaka koje obavljaju,
- pitanjima, kao što je priroda poslovanja Društva,

- računovodstvenim i revizorskim problemima koji utiču na prirodu, vreme ili obim revizorskih postupaka koje oni treba da obave.

Revizor nadgleda napredovanje revizije i razmatra da li mlađi revizori:

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

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

Revizor pravovremeno pregleda posao koji su obavili mlađi revizori da bi utvrdio:

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

Revizor pravovremeno pregleda:

- Opšti plan revizije;
- Program revizije;
- Procene inherentnog i kontrolnog rizika, uključujući rezultate provere funkcionisanja kontrole i potrebne modifikacije opšteg plana revizije i programa revizije;
- Rezultate konsultacija o računovodstvenim i revizorskim pitanjima;
- Predložene revizorske korekcije;
- Predloženi izveštaj revizora;
- Nacrt finansijskih izveštaja.

Dokumentuje se 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 prethodno 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.

### ***Izjava o efikasnosti kontrole kvaliteta***

Uprava Društva potvrđuje da sistem internih kontrola kvaliteta, koji je u primeni u Društvu i uveden je na osnovu Pravilnika, funkcioniše u potpunosti primenom prethodno opisanih procedura kontrole kvaliteta, u skladu sa Međunarodnom standardom kontrole kvaliteta i u skladu sa ostalim Međunarodnim standardima revizije i sa usvojenom Metodologijom Društva.

### ***5. Izvršena kontrola kvaliteta***

Poslednja interna kontrola kvaliteta rada Društva je sprovedena krajem 2016. godine za angažmane u vezi revizija finansijskih izveštaja za 2016. godinu i utvrđeno je da Društvo primenjuje svoje politike, procedure i Međunarodne standarde revizije. Poslednju eksternu kontrolu kvaliteta rada Društva obavila je Komora ovlašćenih revizora početkom februara 2016. godine. Na osnovu sprovedene kontrole od strane stručne službe KOR, Ministarstvo finansija donelo je rešenje o otklanjanju nepravilnosti broj 401-00-3265/2016-16 od 28. novembra 2016. godine. Postupajući po rešenju Društvo je izvršilo otklanjanje nepravilnosti, a što je potvrđeno mišljenjem o dokazima za otklanjanje nepravilnosti broj 04-022/2017 od 07. februara 2017. godine, izdatog od strane Komisije za kontrolu kvaliteta KOR-a.

## 6. Spisak društava od javnog interesa kojima je Društvo tokom prethodne 2016. godine obavilo zakonsku reviziju

Društvo je tokom 2016. godine obavilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2015. godinu kod sledećih javnih društava, odnosno društava od javnog interesa:

| R. br. | Nativ društva                  | Javna društva - Zakon o tržištu kapitala |
|--------|--------------------------------|--|
| 1      | PGM Budućnost a.d. Preševo     | DA                                       |
| 2      | Hajdučica AD Hajdučica         | DA                                       |
| 3      | Pobeda a.d. Beograd            | DA                                       |
| 4      | NIPD Reč Naroda a.d. Požarevac | DA                                       |
| 5      | TAD 4. juli a.d. Crvenka       | DA                                       |
| 6      | Kluz - Padobrani a.d. Beograd  | DA                                       |

Društva prethodno navedena u tabeli nemaju povezana lica kod kojih je Društvo obavljalo reviziju. Društvo nije tokom 2016. godine pružalo bilo kakve konsultantske usluge pravnim licima koja se smatraju javnim društvima, odnosno društvima od javnog interesa.

## 7. Izjava o procedurama nezavisnosti Društva i zaposlenih

Uprava Društva potvrđuje da je u Društvu obavljen interni pregled poštovanja zahteva o nezavisnosti i da se primenom efikasnog sistema interne kontrole kvaliteta rada, detaljnije opisanog u tački 4. ovog izveštaja, obezbeđuje efikasna kontrola procedura rada, kao i nezavisnost Društva i njegovih zaposlenih, kako predviđaju relevantni etički zahtevi.

## 8. Izjava o politici Društva o kontinuiranoj edukaciji ovlašćenih revizora i drugih zaposlenih

Uprava Društva potvrđuje da sprovođenje kontinuiranog usavršavanja revizora i drugih zaposlenih koji obavljaju reviziju, kako internom tako i eksternom edukacijom, obezbeđuje visok nivo profesionalne osposobljenosti pri obavljanju revizija. Eksterno usavršavanje obuhvata kontinuiranu edukaciju u organizaciji Komore ovlašćenih revizora, seminare Privredne komora Beograda, Pravnog fakulteta, a interno usavršavanje obuhvata trening programe koje kreiraju i sprovode iskusni revizori, tokom poslovne godine.

## 9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu za 2016. godinu

Ukupni poslovni prihodi Društva za 2016. godinu mogu se prikazati na sledeći način:

| Vrsta usluga - opis   | Poslovni prihodi za 2016. godinu (U Din.) |
|---|---|
| (a) Revizije FI za 2015. godinu - javna društva                             | 734.850,00                                |
| (b) Revizije FI za 2015. godinu - privredna društva koja nisu javna društva | 4.882.305,16                              |
| (c) Revizije utrošaka sredstava donacija (FI projekata)                     | 1.826.287,92                              |
| <b>(d) Ukupan prihod od usluga revizije</b> ( d ) = (a)+(b)+(c)             | <b>7.443.443,08</b>                       |
| (e) Izveštaji o transfernim cenama - društva kojima nije obavljena revizija | 399.848,40                                |
| (f) Ostale savetodavne usluge   | 2.078.860,69                              |
| <b>(g) Ukupni prihodi od usluga</b> ( g ) = (d)+(e)+(f)                     | <b>9.922.152,17</b>                       |

### **10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera**

Saglasno odredbama Zakona o radu zarade partnera i svih drugih zaposlenih u Društvu definisane su ugovorom o radu. Ugovorima o radu, kao i drugima normativnim aktima Društva, nije predviđeno posebno nagrađivanje po bilo kojoj pojedinačno izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja. Posledično, zarade partnera i drugih zaposlenih u Društvu nisu u bilo kakvoj vezi sa obavljenim revizijama društava od javnog interesa.

U Beogradu, 02. mart 2017.

Rosh Audit d.o.o.

Vladimir Jovanović