



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

Члан

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхињића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ

Ревизорска кућа – АУДИТОР доо Београд, Страхињића бана 26 (матични број: 17233165 ПИБ: 100047913), основана је 28.06.1999. године и уписана у судски регистар Трговинског суда у Београду, регистарски уложак бр 1-81429-00, а преведено у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 23445 од 13.08.2005. године.

Скраћено пословно име Друштва је АУДИТОР ДОО Београд.
Седиште Друштва је у Београду, ул. Страхињића бана 26

Ревизорска кућа – АУДИТОР, на основу Решења Министарства финансија Републике Србије од 28. 05. 2007. године уписана је у Регистар предузећа за ревизију, а Решењем Министарства финансија Републике Србије од 16. 04. 2008. године, издата јој је дозвола за обављање послова ревизије, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Србије.

Ревизорска кућа – АУДИТОР је члан Коморе овлашћених ревизора и уписана је у Регистар предузећа за ревизију, на основу Одлуке Савета Коморе од 11. јуна 2007. године.

Чланство у међународним организацијама: Ревизорска кућа –АУДИТОР је члан за Србију Међународне асоцијације ревизора EURA AUDIT INTERNATIONAL са седиштем у Паризу.

Претежна делатност Друштва је: 6920 – Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови; пореско саветовање.

Оснивач и једини члан Друштва је Зоран Ђерковић из Београда, ЈМБГ: 1007959710382, са 100% удела у основном капиталу Друштва.

Органи управљања Друштва су оснивач у функцији Скупштине и директор Друштва са неограниченим овлашћењима заступања у унутрашњем и спољнотрговинском промету.

Лица повезана са Друштвом која обављају делатност на територији Републике Србије:

- ИНСТИТУТ ЗА ЕКОНОМСКА ИСТРАЖИВАЊА ДОО Београд, Страхињића бана 26, МБ: 07552203, ПИБ: 100047921, претежна делатност: 73109 - истраживање и експериментални развој у непоменути природним наукама, оснивач и једини члан Друштва Зоран Ђерковић.

- Брокерско-дилерско друштво ТЕЗОРО БРОКЕР АД Београд, Београд, МБ: 17417606, ПИБ: 102047408, претежна делатност - 6612 брокерски послови с хартијама од вредности и берзанском робом. ИНСТИТУТ ЗА ЕКОНОМСКА ИСТРАЖИВАЊА ДОО Београд, Страхињића бана 26, МБ: 07552203, је акционар са 99,12% учешћа у основном капиталу Друштва.

- ИНЕК ХОЛДИНГ ДОО БЕОГРАД, МБ: 20887095, ПИБ: 107870652, претежна делатност – 6420 Делатност холдинг компанија. Оснивачи и чланови Друштва: РЕВИЗОРСКА КУЋА-АУДИТОР ДОО БЕОГРАД 97,93 %, СКАДАРЛИЈСКИ БОЕМ ДОО БЕОГРАД 0,41 % и ТЕЗОРО БРОКЕР АД, БЕОГРАД 1,66 %

- ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ АД Београд, МБ: 07017944, ПИБ: 101822625, претежна делатност 8559 Остало образовање. Инек Холдинг ДОО Београд је акционар са 24,84498% акција од укупног броја издатих акција Друштва.

- СКАДАРЛИЈСКИ БОЕМ ДОО Београд, МБ: 20161817, ПИБ: 104435534, оснивач и једини члан са 100% удела у основном капиталу ИНСТИТУТ ЗА ЕКОНОМСКА ИСТРАЖИВАЊА ДОО Београд

Систем контроле квалитета

Аудитор доо Београд, у складу са Међународним стандардима контроле квалитета, међународним стандардима ревизије и захтевима Међународних професионалних стандарда, успоставила је систем контроле који је дизајниран на начин да пружа разумно уверавање да Друштво и сви запослени послују и понашају се у складу са професионалним стандардима, стандардима струке и релевантним законским прописима.

Политике и поступци контроле квалитета садржани су у усвојеном акту Друштва.

Систем контроле квалитета укључује следеће елементе: одговорност за квалитет пружених услуга, етичке захтеве, прихватање и наставак сарадње са клијентом, управљање људским ресурсима, контролу квалитета, надзор.

Одговорност за квалитет пружених услуга: Управа Друштва је одговорна да се сви послови из делокруга рада Друштва обављају у складу са важећим прописима и професионалним стандардима. За квалитет обављања посла одговорна су и друга одговорна лица у складу са њиховим овлашћењима и одговорностима дефинисаним актима Друштва.

Етички захтеви: Запослени у Друштву морају испуњавати све етичке захтеве који проистичу из Кодекса етике професионалних рачуновођа и дужни су да препознају и процене сваку претњу основним етичким начелима поштења, објективности, професионалне компетентности и дужне пажње, поверљивости и професионалног понашања. Запослени у Друштву једном годишње дају писану изјаву којом потврђују своју независност од финансијског или другог интереса код клијента код којих се обавља ревизија или друга професионална услуга. Такође, Друштво, пре закључења пословног ангажмана, разматра независност Друштва у односу на клијента, као и могућ сукоб интереса. Друштво осигурава независност и избегава сукоб интереса на начин: ротацијом ревизора сваких 7 година, потписивањем изјаве независности овлашћених ревизора сваке године за ангажман за који су одређени, потписивање изјаве независности за све ангажоване запослене, те додатном контролом истинитости изјава независности.

Прихватање и наставак сарадње са клијентом: Пре прихватања ревизорског ангажмана Друштво, када прикупи довољно квалитетних информација о потенцијалном клијенту, процењује да ли располаже потребним специјалистичким знањима, временом и ресурсима, да ли постоје етички разлози који могу захтевати одустајање од ангажмана, те могућност да прихватање клијента наруши репутацију Друштва. Посебно се разматра проблематика из делокруга спречавања прања новца и финансирања тероризма и документује у складу са актом Друштва.

Управљање људским ресурсима: Управа Друштва има дефинисане стандарде у области запошљавања нових кадрова, која подразумева не само оцену успеха током студирања, већ и проверу општих знања и вештина. Рад свих запослених оцењује се најмање једном годишње од стране руководства Друштва, а посебно се оцењују тимови у ангажовању од стране овлашћених ревизора. Сви запослени су обавезни да се индивидуално усавршавају, али и да присуствују семинарима у зависности од њихових потреба, а везано за задатке које обављају. Друштво додатно организује интерне радионице за све запослене пре почетка сваког ревизорског циклуса, а по потреби и чешће. Запосленима који стекну потребне услове, Друштво омогућава и финансира полагање испита за стицање професионалног звања овлашћеног ревизора.

Контрола квалитета: Друштво поседује поступке контроле квалитета која се спроводи у свим фазама ревизије. Лице које врши контролу квалитета треба да потврди следеће: да је обављени посао у складу са професионалним стандардима, законском регулативом и методологијом, да су сва значајна питања уочена и разматрана, да су обављене све потребне консултације, а резултат консултација документован и имплементиран, да су прикупљени докази довољни да поткрепе ревизорско мишљење, да су циљеви ревизорских поступака постигнути.

Надзор: За планирање и спровођење надзора одговоран је директор Друштва, који сачињава годишњи план надзора. У складу са политикама квалитета, рад сваког лиценцираног овлашћеног ревизора је обавезно предмет контроле најмање једном у две године. Надзор спроводи овлашћени ревизор, са потребним искуством и специјалистичким знањима, који није био укључен у извођење агнажмана који је предмет надзора.

Екстерне контроле квалитета: Екстерну контролу квалитета у складу са законском и професионалном регулативом спроводе овлашћена лица на основу именовања од стране Министарства финансија и Коморе овлашћених ревизора.

Контрола квалитета од стране КОР спроведена је у новембру 2012. године.

Примања овлашћених ревизора

Примања лиценцираних овлашћених ревизора одређена су појединачним уговорима о раду са запосленима.

Изјава о ефикасности система контроле квалитета

Руководство Аудитор доо Београд изјављује да је интерни систем контроле квалитета устројен на начин да служи осмишљавању најбољих могућих ревизорских процедура.

Изјава о политици друштва која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију

Руководство Аудитор доо Београд изјављује да је усвојила процедуре које обезбеђују независност рада Друштва и његових запослених, и потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности.

Изјава о политици друштва у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора

Руководство Аудитор доо Београд изјављује да је усвојила и да спроводи политику сталног професионалног стручног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора запослених у Друштву.

Списак свих великих друштава са ограниченом одговорношћу код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године

Пословно име	Матични број
КОНТРОЛА ЛЕТЕЋА СРБИЈЕ И ЦРНЕ ГОРЕ SMATSA Д.О.О. БЕОГРАД	17520407
ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВРТНО ЦВЕЋАРСКУ ПРОИЗВОДЊУ И УРЕЂЕЊЕ ПРОСТОРА НОВИ РАСАДНИЦИ Д.О.О. БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)	07011849
ПРОИЗВОДНО И ТРГОВИНСКО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЦМАНА Д.О.О. КРЊЕВО	20065648
ИНСТИТУТ ЗА ПУТЕВЕ А.Д. БЕОГРАД (ВОЖДОВАЦ) НЕЈАВНО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО	07028334
ДОО ЕРАКОВИЋ КУЛА *	08677921
БЕЧЕЈКА Д.О.О. БЕЧЕЈ *	08607737
ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ КВИН Д.О.О. КРАГУЈЕВАЦ	07363150
ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ GEMAX Д.О.О. БЕОГРАД	07455646
ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ ЕВОЛУЦИЈА 2004 Д.О.О. БЕОГРАД	17595423
ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И ПРОЈЕКТОВАЊЕ ГЕОРАД Д.О.О. ДРМНО	17577719

* Истовремено се јављају и у списку јавних друштава и са њима повезаних лица код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године

Списак јавних друштава код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године

Пословно име	Матични број	Разврставање у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству
НАПРЕД А.Д. БЕОГРАД (ТАДА ЈАВНО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО)*	07020503	велико
ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОДИЗАЛИЦА А.Д. БЕОГРАД	07077807	мало
КЛАНИЦА 8.ОКТОБАР А.Д. ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ	07163789	мало
КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД	07037899	средње
ПОЛИТИКА А.Д. БЕОГРАД - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ*	07021747	велико
ИМОС А.Д. ШИД	08119066	мало
НАПРЕД РАЗВОЈ А.Д. НОВИ БЕОГРАД (ТАДА ЈАВНО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО)	20767022	мало
СИГМА А.Д. СУБОТИЦА	08008965	мало
ЗИМПА А.Д. УБ	07098561	средње
ГАЛЕБ ФСУ А.Д. БЕОГРАД	07007400	мало
ГАЛЕН ГТЕ А.Д. БЕОГРАД	07092008	велико
ППТ АРМАТУРЕ У РЕСТРУКТУРИРАЊУ А.Д. АЛКСАНДРОВАЦ	07624000	велико
ЕЛЕКРОПОРЦЕЛАН А.Д. АРАНЂЕЛОВАЦ	07114141	велико
БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ	08266921	средње

БЕЧЕЈСКА ПЕКАРА А.Д. БЕЧЕЈ	08607745	средње
БАНОВО БРДО А.Д. БЕОГРАД	07005245	средње
ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС	08284431	средње
А.Д. ОБЕЗБЕЂЕЊЕ - СОМЕРС БЕОГРАД - У ЛИКВИДАЦИЈИ	07048904	мало
СПЕКТА А.Д. БЕОГРАД	07009976	мало
ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА	08022054	мало
УГОПРОМ А.Д. НОВИ КНЕЖЕВАЦ	08049769	мало
БЕОТРАНС А.Д. БЕОГРАД	07022948	мало
МЕХАНИЗАЦИЈА А.Д. ЧАЧАК	06851355	мало
ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЊЕ ПЛАНУМ А.Д. БЕОГРАД (ЗЕМУН)	07031823	велико
ОПТИКА А.Д. ЗА ИЗРАДУ И ПРОМЕТ ОПТИЧКЕ РОБЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)	07009011	средње
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА СПОЉНУ И УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ ХЕМПРО, БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)	07016166	мало
ЕЛЕКТРОВЕЗЕ - ПРОИЗВОДЊА А.Д. БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)	06419461	мало
ИНДУСТРИЈА БРУСНИХ АЛАТА А.Д. АДА	08250316	средње
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ВОДОПРИВРЕДУ ВОДОПРИВРЕДА А.Д. ПОЖАРЕВАЦ	07282087	средње
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЖГП ГП БЕОГРАД, БЕОГРАД (ЧУКАРИЦА)	07052952	мало
ПРЕДУЗЕЊЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО - ЗАНАТСКЕ РАДОВЕ БРЂАНИ А.Д. ВАЉЕВО	07096810	мало
ПРЕДУЗЕЊЕ МЕТАЛОПЛАСТИКА А.Д. ЧАЈЕТИНА	07606290	мало
ФАБРИКА МЕТАЛНИХ ПРОИЗВОДА БЕ - БЕ А.Д. БАЈИНА БАШТА	07254261	мало
ЦРВЕНИ СИГНАЛ- БЕОГРАД АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА САОБРАЋАЈ И САОБРАЋАЈНУ ТЕХНИКУ, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)	07082860	мало
МОНТАЖНО ПРОЈЕКТНО ПРОИЗВОДНО ПРЕДУЗЕЊЕ БЕОГРАДМОНТАЖА А.Д. БЕОГРАД - ВОЖДОВАЦ	07022620	средње
ПАЛИЛУЛА ДОО БЕОГРАД (ТАДА ЈАВНО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО)	07483481	мало
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ИЗРАДУ ЧЕТАКА И ПРЕДМЕТА ОД ПЛАСТИКЕ НАТОМ НИШ	17126954	мало
СБМ ХОЛДИНГ БЕОМЕДИЦИНА А.Д. ПРЕДУЗЕЊЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ БЕОГРАД	06683657	мало
ПАЛИЛУЛА ДОО БЕОГРАД (ТАДА ЈАВНО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО)	07483481	средње

* Истовремено се јављају и у списку јавних друштава код којих су лица повезана са Друштвом обављала консултантске услуге у току претходне пословне године

Списак друштава која обављају делатности од јавног интереса код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године

Пословно име	Матични број
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК БЕОГРАД	07453710
JAT AIRWAYS А.Д. БЕОГРАД	07044275
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТРАНСНАФТА, ПАНЧЕВО	20084731
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИНСКА АГЕНЦИЈА ТАНЈУГ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД	07022301

Списак јавних друштава и са њима повезаних лица код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године

Пословно име	Матични број	Повезана лица - основ повезаности
SDD INFORMATION TECHNOLOGY GROUP Д.О.О. БЕОГРАД	17325485	ГАЛЕБ ГТЕ А.Д. - МАТИЧНО ДРУШТВО
VTV – MAKLER Д.О.О. БЕОГРАД	07436785	МАТИЧНО ДРУШТВО ЕЛЕКТРОПОРЦЕЛАНУ А.Д. АРАНЂЕЛОВАЦ
ТРИВИТ ДОО БЕЧЕЈ	20136936	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА
ТРИВИТ ДОО БЕЧЕЈ – КОНСОЛИДОВАНИ	20136936	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА
БЕЧЕЈКА Д.О.О. БЕЧЕЈ	08607737	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА
МЕТАЛОПРОМЕТ Д.О.О. КУЛА	08071705	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА
GIGAVIT DOO BEOGRAD	20463040	МАТИЧНО ДРУШТВО БАНОВОМ БРДУ А.Д. БЕОГРАД
GIGAVIT DOO BEOGRAD - КОНСОЛИДОВАНИ	20463040	МАТИЧНО ДРУШТВО БАНОВОМ БРДУ А.Д. БЕОГРАД
ELEKTROPORCELAN- KOMERC DOO ARANĐELOVAC	17442490	ЗАВИСНО ДРУШТВО ЕЛЕКТРОПОРЦЕЛАНУ А.Д. АРАНЂЕЛОВАЦ
ДОО ЕРАКОВИЋ КУЛА	08677921	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА
ДТД ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ СЕНТА, СЕНТА	08041199	МАТИЧНО ДРУШТВО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ВОДОПРИВРЕДУ ВОДОПРИВРЕДА А.Д. ПОЖАРЕВАЦ
МЕКСИСТЕМ ДОО СУБОТИЦА	08259445	МАТИЧНО ДРУШТВО УГОПРОМ А.Д. НОВИ КНЕЖЕВАЦ
ЛЕПЕНКА Д.О.О. НОВИ КНЕЖЕВАЦ	08043914	ПОВЕЗАНО СА УГОПРОМ А.Д. НОВИ КНЕЖЕВАЦ, ИСТО МАТИЧНО ДРУШТВО МЕКСИСТЕМ Д.О.О. СУБОТИЦА

Друштво није пружало консултантске услуге јавним друштвима и са њима повезаним друштвима у којима је обављало ревизију за претходну пословну годину.

Списак јавних друштава код којих су лица повезана са Друштвом обављала консултантске услуге у току претходне пословне године

Пословно име	Матични број
ПОЛИТИКА А.Д. БЕОГРАД - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ	07021747
АГРОБАЧКА АД, БАЧКА ТОПОЛА	08056749
ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ АД БЕОГРАД	07017944
НАПРЕД АД БЕОГРАД	07020503
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА А.Д. БЕОГРАД	07036540
PUPIN TELECOM AD БЕОГРАД	07026587
БАНОВО БРДО А.Д. БЕОГРАД	07005245

Лица повезана са Друштвом остварила су по основу пружања консултантских услуга код јавних друштава код којих је Друштво вршило ревизију и код лица која су повезана са тим јавним друштвима приход у износу од динара 3.302.879,33.

Информације о укупном приходу друштва за ревизију, а нарочито о приходима од обављања ревизије финансијских извештаја и консултантских услуга, са посебно издвојеним подацима за јавна друштва и са њима повезаним лицима

РЕВИЗИЈА УКУПНО	43.114.206,02
Приходи од обављања ревизије фин.извештаја јавних друштава и са њима повезаних лица	8.197.768,79
Приход од обављања ревизије финансијских извештаја осталих друштава	34.916.437,23
КОНСУЛТАНТСКЕ УСЛУГЕ УКУПНО	1.112.014,38
Приходи од пружања консултантских услуга јавним друштвима и са њима повезаним лицима	179.375,96
Приходи од пружања консултантских услуга осталим друштвима	932.638,42
ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ УСЛУГА	10.659.950,22
УКУПАН ПРИХОД	54.886.170,62


Директор
Проф. др Зоран Ђерковић