

ИЗВЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ

2019. ГОДИНА

Београд, јануар 2020. године

Садржај:

1. Опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију.....	3
2. Опис управљачке структуре друштва за ревизију	4
3. Опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију, као и изјава управе о његовој ефикасности	4
4. Изјава о ефикасности система контроле квалитета	6
5. Датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију.....	6
6. Изјава која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију	6
7. Изјава о политици друштва за ревизију у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора	7
8. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштва од јавног интереса	7
9. Опис политике Друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера.....	7
10. Списак друштава од јавног интереса код којих је друштво за ревизију током претходне пословне године извршило законску ревизију	7
11. Финансијске информације и подаци о укупном приходу.....	10

ИЗВЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ ЗА 2019. ГОДИНУ

Сачињен у складу са чланом 24. Закона о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/2019) (у даљем тексту: Закон) и чланом 5. став 2. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава („Службени гласник РС“ бр. 114/2013 и 92/2018).

1. Опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију

Ревизорска кућа – АУДИТОР д.о.о. Београд (у даљем тексту: Друштво) је организована као друштво са ограниченом одговорношћу (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 преведена у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 23445 Од 13.08.2005. године.

Скраћено пословно име Друштва је АУДИТОР д.о.о. Београд.

Седиште Друштва је у Београду, ул. Страхињића Бана 26.

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

Друштво је, на основу Решења Министарства финансија Републике Србије од 28.05.2007. године, уписано у Регистар предузећа за ревизију, а Решењем Министарства финансија Републике Србије од 16.04.2008. године издата му је дозвола за обављање послова ревизије, у складу са одредбама закона о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Важећа дозвола за обављање послова ревизије издата је Друштву Решењем Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-2623/2014-16 од 19.08.2014. године.

Друштво је члан Коморе овлашћених ревизора и уписано је у Регистар предузећа за ревизију, на основу одлуке Савета Коморе од 11. јуна 2007. године.

Структуру власништва чине следећи чланови Друштва: Зоран Ђерковић из Београда, ЈМБГ: 1007959710382 са 99,99% удела у основном капиталу Друштва и Институт за економска истраживања д.о.о. Београд, МБ: 07552203, са 0,01% удела у основном капиталу Друштва.

2. Опис управљачке структуре друштва за ревизију

Органи управљања Друштва су оснивачи 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 Д.О.О. БЕОГРАД**, Страхињића Бана 26, Београд, МБ: 07552203, ПИБ: 100047921, претежна делатност: 7219 – Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама. Оснивач и једини члан наведеног друштва је Зоран Ђерковић;
- **БРОКЕРСКО – ДИЛЕРСКО ДРУШТВО ТЕЗОРО БРОКЕР А.Д. БЕОГРАД**, Страхињића Бана 26 Београд; МБ: 17417606, ПИБ: 102047408, претежна делатност: 6612 – Брокерски послови с хартијама од вредности и берзанском робом. Институт за економска истраживања д.о.о. Београд је акционар са 100% учешћа у основном капиталу Тезоро брокер а.д. Београд;
- **ИНЕК ХОЛДИНГ Д.О.О. БЕОГРАД**, Страхињића Бана 26, Београд; МБ: 20887095, ПИБ: 107870652, претежна делатност: 6420 – Делатност холдинг компаније. Оснивачи и чланови Друштва: Ревизорска кућа – Аудитор д.о.о. Београд 69,70%, Тезоро брокер а.д. Београд 30,02% и Скадарлијски боем д.о.о. Београд 0,28%;
- **ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ А.Д. БЕОГРАД** Господар Јованова 35, Београд; МБ: 07017944, ПИБ: 101822625, претежна делатност: 8559 – Остало образовање. Инек Холдинг д.о.о. Београд је акционар са 34,07029% и Институт за економска истраживања д.о.о. Београд са 27,62661% акција од укупног броја издатих акција Института за стране језике а.д. Београд;
- **СКАДАРЛИЈСКИ БОЕМ Д.О.О. БЕОГРАД**, Скадарска 36, Београд; МБ: 20161817, ПИБ: 104435534, претежна делатност: 5610 – Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката. Оснивач и једини члан са 100% удела у основном капиталу наведеног друштва је Институт за економска истраживања д.о.о. Београд.

3. Опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију, као и изјава управе о његовој ефикасности

Друштво је, у складу са Међународним стандардима контроле квалитета, Међународним стандардима ревизије и захтевима Међународних професионалних стандарда, успоставило систем интерне контроле који је дизајниран на начин да пружа разумно уверење да Друштво и сви запослени послују и понашају се у складу са професионалним стандардима, стандардима струке и релевантним законским прописима.

Политика и поступци контроле квалитета садржани су у усвојеном акту Друштва, односно у Правилнику о контроли квалитета. Систем контроле квалитета укључује следеће елементе: одговорност руководства за квалитет рада Друштва, релевантне етичке захтеве, прихватање и наставак ангажовања код клијента, управљање кадровима, спровођење ангажовања, надзор/мониторинг над интерним системом контроле квалитета и документације о извршеним ангажманима.

Одговорност руководства за квалитет пружених услуга: Руководство Друштва има одговорност да обезбеди 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 лица у Друштву у складу са њиховим овлашћењима и одговорностима дефинисаним актима Друштва. Одговорна лица, захваљујући поступцима које предузимају, утичу на стварање колективног мишљења унутар Друштва да је најважнији захтев у пословној стратегији Друштва да оно постигне квалитет у свим ангажманима које обавља.

Етички захтеви: Запослени у Друштву морају поштовати све етичке захтеве који проистичу из Кодекса етике професионалних рачуновођа и дужни су да препознају и процене сваку претњу основним етичким начелима независности, интегритета, објективности, професионалне оспособљености и дужине пажње, поверљивости и професионалног понашања. Запослени у Друштву најмање 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 и избегава сукоб интереса на начин: ротацијом ревизора сваких 5 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 ангажовања код клијента: 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 интерним актима Друштва.

Управљање каровима: Руководство 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 лиценцираних овлашћених ревизора. Сви запослени су обавезни да се индивидуално усавршавају, али и да присуствују семинарима у зависности од њихових потреба, а у вези са задацима 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 овлашћени ревизор.

Спровођење ангажовања: Друштво је успоставило политике и поступке које пружају разумно уверавање да су ангажмани обављени у складу са професионалним стандардима и применљивим законским и регулаторним захтевима, као и да је Друштво, односно руководилац пројекта издао извештаје који су примерени датим околностима. Наведене политике и поступци се односе на дефинисане поступке приликом утврђивања квалитета ангажмана, одговорности надзирања ангажмана и одговорности прегледања ангажмана. Конкретан ревизорски задатак додељује се запосленима који имају неопходан степен техничке увежбаности и стручних знања, како би се обезбедио максимално могући квалитет предметног ангажмана.

Надзор/мониторинг над интерним системом контроле квалитета: Друштво успоставља процедуре и политике дизајниране тако да обезбеде разумо уверавање да су политике и процедуре које се односе на систем контроле квалитета релевантне, адекватне, да делују ефективно и да су у складу са професионалним и регулаторним захтевима. Такве политике и процедуре обухватају континуирано разматрање и вредновање система контроле квалитета Друштва и периодичне инспекцијске прегледе изабраних завршених ангажовања, на цикличној основи најмање једног ангажовања по сваком партнеру; захтеве да за процес надзора буде одговоран партнер или партнери или друга лица која поседују задовољавајуће и одговарајуће искуство и ауторитет у Друштву да могу одговорити захтевима таквог задатка и захтеве да лица која извршавају задатке на ангажовању или врше контролу квалитета извршеног ангажовања не могу бити ангажовани за инспекцијску контролу извршног ангажовања.

Документација: Ревизорска документација која се односи на предметни ангажман комплетира се након завршетка истог на начин да се обезбеди њена заштита, поверљивост, доступност, непроменљивост и лако поновно проналажење у случају потребе. Документација се налази у папирном и електронском облику. Друштво је успоставило одговарајуће контроле документације ангажмана, које подразумевају да се јасно наводи када је и ко креирао, променио или прегледао документацију ангажмана и слично. Ревизорска документација не може бити доступна неовлашћеним лицима, нити може бити неовлашћено измењена и брисана. Комплетирана документација која се односи на предметни ангажман мора бити чувана одређени временски период, у складу са законодавним захтевима, односно најмање шест година почевши од пословне године на коју се ревизија односи.

4. Изјава о ефикасности система контроле квалитета

Руководство Друштва изјављује да је интерни систем контроле квалитета устројен на начин да служи осмишљавању најбољих могућих ревизорских процедура у циљу обезбеђења високог квалитета пружених услуга како у области ревизије, тако и у области сродних услуга ревизији у складу са важећом законском и професионалном регулативом.

5. Датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију

Екстерну контролу квалитета у складу са законском и професионалном регулативом спроводе овлашћена лица на основу именована од стране Министарства финансија Републике Србије и Коморе овлашћених ревизора. Последња провера квалитета рада друштва од стране Коморе овлашћених ревизора спроведена је у новембру 2018. године, при чему су конторлисана предузећа којима су дата мишљења ревизора на финансијске извештаје за 2017. годину. Комора овлашћених ревизора, односно Стручна служба за контролу квалитета, је по основу извршене контроле издала записнике о спровођењу контроле за три лиценцирана овлашћена ревизора и Записник бр. 04-074-01/18 од 09. новембра 2018. године за Ревизорску кућу – Аудитор. У наведеним записницима нису утврђене неправилности у поступку контроле квалитета рада.

6. Изјава која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију

Руководство Друштва изјављује да је Друштво усвојило процедуре које обезбеђују независност рада Друштва и његових запослених, и потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности.

7. Изјава о политици друштва за ревизију у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора

Руководство Друштва изјављује да је Друштво усвојило и да спроводи политику сталног професионалног стручног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора запослених у Друштву, укључујући и остале запослене на пословима ревизије.

8. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштва од јавног интереса

Примања лиценцираних овлашћених ревизора одређена су појединачним уговорима о раду са запосленима. Основни параметри за утврђивање висине зараде кључних ревизорских партнера су степен стручности и радно искуство, обим ангажовања, постигнути резултати и слично.

9. Опис политике Друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера

Друштво врши ротације клијената којима се пружа услуга ревизије, тако да се онемогући непрекидно пружање услуге ревизије једном клијенту у периоду дужем од 5 година, а код којих је потписник извештаја ревизора исти лиценцирани овлашћени ревизор.

Изузетно, поштујући одредбе члана 54. став 1. Закона о тржишту капитала, код пружања услуга ревизије јавним друштвима, иста се не може обавити више од 5 узастопних ревизија годишњих финансијских извештаја код истог јавног друштва, без изузетка.

10. Списак друштава од јавног интереса код којих је друштво за ревизију током претходне пословне године извршило законску ревизију

У складу са чланом 2. Закона о ревизији („Службени гласник РС“бр. 73/2019), друштвима од јавног интереса сматрају се:

- велика правна лица разврстана у складу са законом којим се уређује рачуноводство;
- правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала;
- сва правна лица које Влада на предлог надлежног министарства прогласи правним лицима од јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине (није било проглашавања).

У наставку је дат преглед:

Списак правних лица која су разврстана у велика правна лица у складу са законом којим се уређује рачуноводство код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године:

Пословно име	Матични број	Датум закључења уговора о ревизији финансијских извештаја
ЈГСП НОВИ САД	08041822	28.09.2018.
ПОЛИТИКА А.Д. БЕОГРАД	07021747	28.09.2018.
РАЦА Д.О.О. ЗРЕЊАНИН	08424616	28.09.2018.
ALCHEMIST ФАКТОР Д.О.О. БЕОГРАД	21223000	28.09.2018.
IDEAL FINANCE Д.О.О. БЕОГРАД	21327913	25.02.2019.
ИНСИТУТ ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ ВИНЧА	07035250	01.10.2018.
РУБИН А.Д. КРУШЕВАЦ	07154429	28.09.2018.
ДИС Д.О.О. КРЊЕВО	07617003	28.09.2018.
PRUDENCE CAPITAL А.Д. БЕОГРАД	17174088	28.09.2018.
ГП ПЛАНУМ А.Д. БЕОГРАД	07031823	30.07.2018.

Списак правних лица која се матрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године:

Пословно име	Матични број	Разврставање у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству	Датум закључења уговора о ревизији финансијских извештаја
БЕ-БЕ А.Д. БАЈИНА БАШТА	07254261	микро	21.05.2018.
ГОША МОНТАЖА А.Д. БЕОГРАД	07264399	средње	13.07.2018.
ППТ АРМАТУРЕ А.Д. АЛЕКСАНДРОВАЦ	07624000	средње	26.09.2018.
КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД	07033745	средње	28.09.2018.
РУБИН А.Д. КРУШЕВАЦ	07154429	велико	28.09.2018.
ИНЕКС-РАДУЛАШКА А.Д. БЕОГРАД	07025874	микро	28.09.2018.
НЕОСТАР А.Д. НОВИ САД	08037868	мало	28.09.2018.
ELEKTROVEZE PROIZVODNJA А.Д. БЕОГРАД	06419461	микро	28.09.2018.
САВА А.Д. ШАБАЦ	17020455	микро	28.09.2018.
PRUDENCE CAPITAL А.Д. БЕОГРАД	17174088	велико	28.09.2018.
ПОЛИТИКА А.Д. БЕОГРАД	07021747	велико	28.09.2018.
КЛАНИЦА 8. ОКТОБАР А.Д. ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ	07163789	мало	28.09.2018.
УКУС А.Д. ПЕЋИНЦИ	08015198	мало	28.09.2018.
ВЕНАЦ А.Д. ПЕЋИНЦИ	08123195	микро	28.09.2018.
ЛЕПЕНСКИ ВИР А.Д. ПЕЋИНЦИ	07265808	мало	28.09.2018.
ЕЛЕКТРОДИЗАЛИЦА А.Д. БЕОГРАД	07077807	микро	28.09.2018.

Пословно име	Матични број	Разврставање у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству	Датум закључења уговора о ревизији финансијских извештаја
БЕЧЕЈСКА ПЕКАРА А.Д. БЕЧЕЈ	08607745	мало	24.12.2018.
БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ	08266921	средње	24.12.2018.
ПЕКАРСКА ИНДУСТРИЈА А.Д. ПАНЧЕВО	08006083	мало	24.12.2018.
МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ А.Д. СМЕДЕРЕВО	07342756	средње	25.12.2018.
ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС	08284431	мало	28.12.2018.
ГП ПЛАНУМ А.Д. БЕОГРАД	07031823	велико	30.07.2018.
ВС КИКИНДА А.Д. КИКИНДА	08022054	мало	08.03.2019.

Списак правних лица која обвљају делатности од јавног интереса код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године:

Пословно име	Матични број	Датум закључења уговора о ревизији финансијских извештаја
ЈГСП НОВИ САД	08041822	28.09.2018.
ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ	07156421	26.09.2018.
ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ	07258160	28.09.2018.
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИНСКА АГЕНЦИЈА ТАНЈУГ СА ПОТПУНОМ ОДГОВРНОШЋУ, БЕОГРАД	07022301	28.09.2018.
ЈП УРБАНИСТИЧКИ ЗАВОД БЕОГРАД	17239139	28.09.2018.
ЈКП НАИССУС, НИШ	07211856	27.09.2018.
ИНСТИТУТ ВИНЧА	07035250	01.10.2018.

Списак повезаних лица са јавним друштвима код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године:

Пословно име јавног друштва	Матични број	Повезана лица јавног друштва којима је вршена ревизија
РУБИН А.Д. КРУШЕВАЦ	07154429	Лука Дунав а.д. Панчево, Медела а.д. Врбас, Пекарска индустрија а.д. Панчево, Милан Благојевић а.д. Смедерево, Business support company д.о.о. Београд
БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ	08266921	Тривит д.о.о. Бечеј, Тривит-пек а.д. Врбас, Бечејска пекара а.д. Бечеј, ВС Кикинда а.д. Кикинда
УКУС А.Д. ПЕЋИНЦИ	08015198	Сава а.д. Шабац, Лепенски вир а.д. Пећинци, Венац а.д. Пећинци, Луки комерц д.о.о. Пећинци

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

Списак јавних друштава и са њима повезаних лица код којих је Друштво пружало услуге, које нису забрањене, у току претходне пословне године, а није вршило ревизију:

Пословно име	Матични број
ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ А.Д. БЕОГРАД	07017944
АД АУТО КУЋА КОМПРЕСОР БЕОГРАД	07008899

Списак јавних друштава и са њима повезаних лица код којих су лица повезана са Друштвом пружала услуге, које нису забрањене, у току претходне пословне године:

Пословно име	Матични број
ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ А.Д. БЕОГРАД	07017944
АГРОБАЧКА А.Д. БАЧКА ТОПОЛА	08056749
ПРОЛЕТЕР АД ФАБРИКА ЧАРАПА, ИВАЊИЦА	07190409
А.Д. АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД	07036540

Остварени приход по наведеном основу износи 642.514,29 динара.

11. Финансијске информације и подаци о укупном приходу

РЕВИЗИЈА УКУПНО	16.102.863,23
Приходи од обављања законских ревизији финансијских извештаја друштава од јавног интереса и друштава која припадају групи чије је матично друштво од јавног интереса	4.057.658,80
Приходи од обављања законских ревизији финансијских извештаја код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса	12.045.204,43
ДОДАТНЕ УСЛУГЕ ИЗ ЧЛАНА 43. ЗАКОНА УКУПНО	3.950.843,09
Приходи од додатних услуга из члана 43. Закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезана у складу са законом	682.523,56
Приходи од додатних услуга из члана 43. Закона код осталих субјеката ревизије	3.268.319,53
ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ УСЛУГА	11.313.871,25
УКУПНИ ПРИХОДИ	31.367.577,57


 Директор
 Проф. др Зоран Берковић
 Лиценцирани овлашћени ревизор