



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 ЗА 2015. ГОДИНУ

Сачињен у складу са чланом 20. Закона о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и чланом 5. став 2. алинеја 2. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава („Службени гласник РС“ бр. 114/2013)

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, књиговодствени 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.

Опис мреже, као и њено правно и структурно уређење

Чланство у међународним организацијама: Друштво је члан за Србију Међународне асоцијације ревизора EURA AUDIT INTERNATIONAL са седиштем у Паризу.

Опис управљачке структуре друштва за ревизију

Чланови Друштва су Зоран Ђерковић из Београда, ЈМБГ: 1007959710382 са 99,99% удела у основном капиталу Друштва и Институт за економска истраживања д.о.о. Београд са 0,01% 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 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 компанија. 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% 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 - Делатности 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.

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 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, 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 документацију 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 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 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 актом Друштва.

Управљање кадровима: 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 који 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 разумно 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 извршеног 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 шест година.

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.

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 именовања од стране Министарства финансија Републике Србије и Коморе овлашћених ревизора. Последња провера квалитета рада Друштва од стране Коморе овлашћених ревизора спроведена је у јулу 2015. године.

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.

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.

Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштава 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 радног искуства, обим ангажовања, постигнути резултати и слично.

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

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
ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ GEMAX Д.О.О. БЕОГРАД	07456646
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК БЕОГРАД*	07453710
PRUDENCE CAPITAL А.Д. БЕОГРАД	17174088
ЈГСП НОВИ САД	08041822
ПТП ДИС Д.О.О. КРЉЕВО	07617003
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД*	20084600
ЈП ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА СРБИЈАШУМЕ СА П.О. БЕОГРАД*	07754183

ЈКП NAISSUS НИШ	07211856
ЈКП ГСП БЕОГРАД	07022662

** Истовремено се јављају и у списку правних лица која обављају делатности од јавног интереса код којих је Друштво вршило ревизију током претходне године*

Списак правних лица која се сматрају 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
БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ	08266921	средње
БЕЧЕЈСКА ПЕКАРА А.Д. БЕЧЕЈ	08607745	средње
ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС	08284431	мало
ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА	08022054	мало
ИНДУСТРИЈА БРУСНИХ АЛАТА А.Д. АДА	08250316	мало
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ВОДОПРИВРЕДУ ВОДОПРИВРЕДА А.Д. ПОЖАРЕВАЦ	07282087	мало
МИРОЧ А.Д. КЛАДОВО	07129661	мало
ТАБАК А.Д. НИШ	07185979	микро
ИМТЕЛ - КОМУНИКАЦИЈЕ А.Д. БЕОГРАД	20208759	мало
ИНДУСТРИЈА ПРЕЦИЗНЕ МЕХАНИКЕ А.Д. БЕОГРАД	07011245	средње
НЕОСТАР А.Д. НОВИ САД	08037868	мало
УНИПРОМ А.Д. НОВИ ПАЗАР	07191529	микро
ПРОЈМЕТАЛ А.Д. БЕОГРАД	07022468	средње
МЕДЕЛА А.Д. ВРБАС	08155950	средње
ТРИВИТ МЛИН МИ А.Д. ВРБАС	08284458	микро
РАТАР А.Д. ПАНЧЕВО	08006059	средње
ПЕКАРСКА ИНДУСТРИЈА А.Д. ПАНЧЕВО	08006083	средње
ФР ЛАЗАР НЕШИЋ А.Д. СУБОТИЦА	08008906	микро
КЕРАМИКА А.Д. МЛАДЕНОВАЦ - У СТЕЧАЈУ	07065434	средње
НОВИТЕТ А.Д. НОВИ САД	08037833	мало
МЕХАНИЗАЦИЈА А.Д. ЧАЧАК	06851355	микро
РУДНИК КОВИН А.Д. КОВИН	20053518	средње
КОМПАНИЈА ПРОГРЕС А.Д. БЕОГРАД	07034245	мало
INEX - RADULAŠKA А.Д. БЕОГРАД	07025874	микро
МОРАВА А.Д. ЈАГОДИНА	07114567	мало
ГП РАД - ЛАБУД А.Д. ПРИЈЕПОЉЕ	07223463	мало
ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО - ЗАНАТСКЕ РАДОВЕ БРЂАНИ А.Д.	07096810	микро

ВАЉЕВО		
--------	--	--

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

Пословно име	Матични број
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НОВИНСКА АГЕНЦИЈА ТАНЈУГ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД	07022301
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК БЕОГРАД*	07453710
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД*	20084600
ЈП ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА СРБИЈАШУМЕ СА П.О. БЕОГРАД*	07754183
ЈКП NAISSUS НИШ*	07211856
РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ БЕОГРАД	17606590
КЈП КОМПРЕД НОВО МИЛОШЕВО	08259127

**Истовремено се јављају у списку 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*

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

Пословно име	Матични број	Повезана лица - основ повезаности
ТРИВИТ Д.О.О. БЕЧЕЈ	20136936	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА, МАТИЧНО ДРУШТВО БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ
ТРИВИТ Д.О.О. БЕЧЕЈ - КОНСОЛИДОВАНИ	20136936	ПОВЕЗАНО ЛИЦИМА СА ТРИВИТ ПЕК А.Д. ВРБАС И ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КИКИНДА А.Д. КИКИНДА, МАТИЧНО ДРУШТВО БАГ А.Д. БАЧКО ГРАДИШТЕ
VLUMARK INVESTMENTS Д.О.О. БЕОГРАД - КОНСОЛИДОВАНИ	20734094	МАТИЧНО ДРУШТВО PRUDENCE CAPITAL А.Д. БЕОГРАД
РАТАР А.Д. ПАНЧЕВО	08006059	ЧЛАН ИНВЕЈ ГРУПАЦИЈЕ КАО И ПЕКАРСКА ИНДУСТРИЈА А.Д. ПАНЧЕВО
ПЕКАРСКА ИНДУСТРИЈА А.Д. ПАНЧЕВО	08006083	ЧЛАН ИНВЕЈ ГРУПАЦИЈЕ КАО И РАТАР А.Д. ПАНЧЕВО
ADRIA CAPITAL Д.О.О. БЕОГРАД - КОНСОЛИДОВАНИ	20369744	МАТИЧНО ДРУШТВО ПРОЛМЕТАЛ А.Д. БЕОГРАД

ИНДУСТРОКОМЕРЦ Д.О.О. БЕОГРАД - КОНСОЛИДОВАНИ	06433715	МАТИЧНО ДРУШТВО ИНДУСТРИЈА ПРЕЦИЗНЕ МЕХАНИКЕ А.Д. БЕОГРАД
ДТД ВОДОПРИВРЕДНО Д.О.О. СЕНТА СЕНТА - КОНСОЛИДОВАНИ	08041199	ЗАВИСНО ДРУШТВО АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ВОДОПРИВРЕДУ ВОДОПРИВРЕДА А.Д. ПОЖАРЕВАЦ

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

Друштво је пружило консултантску услугу друштву Радулашка плус д.о.о. Београд (које је било матично друштво друштву Inex - Radulaška а.д. Београд, код кога је Друштво радило ревизију за претходну пословну годину).

Списак јавних друштава и са њима повезаних лица код којих је Друштво обављало консултантске услуге у току претходне пословне године:

Пословно име	Матични број
А.Д. АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД	07036540
ХИП - ПЕТРОХЕМИЈА А.Д. ПАНЧЕВО	08064300

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


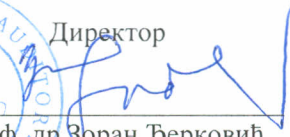
Пословно име	Матични број
ИНСТИТУТ ЗА СТРАНЕ ЈЕЗИКЕ А.Д. БЕОГРАД	07017944
PUPIN TELECOM А.Д. БЕОГРАД	07026587
PUPIN TELECOM ТРО Д.О.О. БЕОГРАД	20911344
АГРОБАЧКА А.Д. БАЧКА ТОПОЛА	08056749
А.Д. СЛОБОДА ПАНЧЕВО - У СТЕЧАЈУ	08006199
ИНДУСТРИЈА ПРЕЦИЗНЕ МЕХАНИКЕ А.Д. БЕОГРАД	07011245
ППТ АРМАТУРЕ А.Д. АЛЕКСАНДРОВАЦ	07624000
INVEST - IMPORT INTERNATIONAL А.Д. БЕОГРАД	20141417
АЛБУС А.Д. НОВИ САД	08196508
А.Д. ВИТАЛ ВРБАС	08065721
А.Д. АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД	07036540
ДУНАВ БАНКА А.Д. БЕОГРАД	09081488
А.Д. ЕУРОКРИСТАЛ АЛИБУНАР - У СТЕЧАЈУ	08031983
СУНЦЕ А.Д. СОМБОР	08067899
UNIVERZAL-HOLDING А.Д. БЕОГРАД - У СТЕЧАЈУ	07015879
EUROGRU А.Д. ЈАГОДИНА	21121789

TENA A.D. ЈАГОДИНА	21121843
SOLE E TERRA A.D. ЈАГОДИНА	21121797
АДАЂО А.Д. ЈАГОДИНА	21121819
ТОЗА МАРКОВИЋ А.Д. КИКИНДА - У СТЕЧАЈУ	08053847
ТЕHНОПРОМЕТ ЕХРОРТ - ИМРОРТ А.Д. БЕОГРАД	07012756

Остварени приход по наведеном основу износи 10.415.470,76 динара.

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	21.202.888,56
Приходи од обављања ревизије финансијских извештаја јавних друштава и са њима повезаних лица	6.015.746,05
Приход од обављања ревизије финансијских извештаја осталих друштава	15.187.142,51
КОНСУЛТАНТСКЕ УСЛУГЕ УКУПНО	12.233.275,57
Приходи од пружања консултантских услуга јавним друштвима и са њима повезаним лицима	1.539.542,22
Приходи од пружања консултантских услуга осталим друштвима	10.693.733,35
ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ УСЛУГА	7.918.002,79
УКУПАН ПРИХОД	41.354.166,92


 Директор

 Проф. др Зоран Терковић
 Лиценцирани овлашћени ревизор