

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

"FINREVIZIJA" D.O.O.

Beograd, Dobračina br 30

Izveštaj
O
transparentnosti

Beograd, 2017. godina

"FINREVIZIJA" D.O.O.

**Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting
Beograd, Dobračina br 30**

SADRŽAJ:

1.	Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju	3
2.	Opis upravljačke strukture	3
3.	Opis sistema interne kontrole kvaliteta	3
4.	Izjava o efikasnosti funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta	6
5.	Poslednja provera kvaliteta rada	7
6.	Spisak društava od javnog interesa kojima je obavljena revizija	7
7.	Izjava o politici društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada	8
8.	Izjava o politici u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora	8
9.	Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu	9
10.	Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada	9

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting Finrevizija d.o.o., Beograd je društvo sa ograničenom odgovornošću, registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 106649/2006 od 03.02.2006. godine.

Struktura vlasništva društva:

- 81% - fizičko lice – Dragana Bursać, JMBG: 0611986715222, licencirani ovlašćeni revizor
- 19% - fizičko lice - Dr Olivera Mijatović, JMBG: 1108929715550, licencirani ovlašćeni revizor

2. Opis upravljačke strukture

Prema Ugovoru o osnivanju Preduzeća br.02/07 od 09.10.2007. godine organi društva su skupština i direktor.

Upravljačka struktura:

Zakonski zastupnik – Dragana Bursać - direktor
Predsednik skupštine – Miodrag Živković

3. Opis sistema interne kontrole kvaliteta

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting Finrevizija d.o.o., Beograd ima donet Pravilnikom o kontroli kvaliteta kojim su utvrđene politike i procedure u svrhu uspostavljanja i održavanja sistema kontrole kvaliteta, u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta 1 (International Standard on Quality Control – ISQC 1) i Pravilnikom o metodologiji provere kvaliteta obavljenih revizije.

Društvo za reviziju, je utvrdilo politike i procedure namenjene promovisanju kulture u okviru društva za reviziju, zasnovane na shvatanju da je kvalitet najvažniji prilikom izvršenja angažovanja.

Društvo za reviziju, je utvrdilo politiku i procedure osmišljene da pruže razumno uveravanje da društvo za reviziju ima dovoljno stručnih kadrova, posvećenih etičkim principima neophodnim za izvršenje angažovanja, u skladu sa profesionalnim standardima, i izdavanje Izveštaja od strane Društva za reviziju ili partnera na angažovanju koji je u skladu sa datim okolnostima.

Ove politike i postupci uključuju sledeće elemente:

1) odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju,

Direktor je odgovoran za vođenje i promovisanje kulture uveravanja o kvalitetu u okviru firme i za izradu i održavanje ovog Pravilnika i svih ostalih neophodnih praktičnih pomagala i smernica za podršku kvaliteta angažovanja.

Društvo za reviziju utvrđuje politike i procedure osmišljene za pružanje uveravanja u razumnoj meri da društvo za reviziju i zaposleni u njemu ispunjavaju odgovarajuće zahteve za nezavisnošću i da rade u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima koji se odnose na integritet, objektivnost, profesionalnu osposobljenost i dužnu pažnju, poverljivost i profesionalno ponašanje.

2) relevantne etičke zahteve,

Firma i njeni zaposleni se pridržavaju relevantnih etičkih zahteva, uključujući, kao minimum, one koji su navedeni u Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za etičke standarde (IESBA Etički kodeks), Zakona o reviziji i svih ostalih propisanih zahteva.

3) prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata,

Društvo uspostavlja politike i procedure za prihvatanje ili nastavak saradnje sa klijentom. Prihvatanje angažmana je stoga prvenstveno odgovornost rukovodstva Društva, ali pitanja vezana za taj aspekt se razmotraj i procenjuju na osnovu rezultata pribavljenih ispitivanjem, a na osnovu usvojene metodologije rada Društva.

Društvo će prihvatiti novo angažovanje ili nastaviti saradnju sa klijentom samo ako ima neophodne kapacitete, uključujući resurse i vreme za završavanje angažovanja, može da postigne usklađenost sa etičkim zahtevima i nakon što je razmotrio integritet (potencijalnog) klijenta i ustanovio da nema informacije koje navode na zaključak da postoji sumnja u integritet (potencijalnog) klijenta.

4) kadrove,

Rukovodstvo firme je svesno da je uspeh firme u dobro odabranim kadrovima tako da kod povećanja broja zaposlenih dobro planira i bira kvalitetne i iskusne kadrove koji treba da budu nosioci određenih poslova revizije, uz veliku pažnju da se pruža šansa mladim kadrovima spremnim za prilagodjavanje interesima firme odnosno tima.

Direktor procenjuje zahteve koji se odnose na profesionalne usluge kako bi se osiguralo da su postojeći kapaciteti i stručnost dovoljni da se zadovolje potrebe klijenata. Ovo obično uključuju definisanje detaljnih očekivanja u vezi sa zahtevima angažovanja za svaki kalendarski period kako bi se identifikovali periodi najveće potražnje za uslugama i potencijalno nedostajući resursi.

5) sprovođenje angažovanja,

Kroz uspostavljene politike i procedure i sistem kontrole kvaliteta, društvo zahteva da se angažovanje vrši u skladu sa profesionalnim standardima i primenljivim regulatornim i zakonskim zahtevima uz doslednu primenu usvojene metodologije .

Sistemi i plan rada su osmišljeni da obezbede razumno uveravanje da su firma, partneri i osoblje izvršili adekvatno i pravilno planiranje, nadzor i pregled i da izveštaji o angažovanju odgovaraju datim okolnostima.

Da bi se omogućilo da performanse osoblja na angažovanju budu dosledno u skladu sa profesionalnim standardima i regulatornim i zakonskim zahtevima, društvo je sačinilo metodologiju obavljanja revizije koja obuhvata Pravilnik i radnu dokumentaciju, koja se koristi za dokumentovanje procesa angažovanja kod klijenata. Svi zaposleni su upoznati sa radnom dokumentacijom sa kojom se dokumentuju ključne činjenice, rizici i procene koje se odnose na prihvatanje ili nastavak svakog angažovanja. Osoblje se podstiče da primenjuje profesionalno prosuđivanje u skladu sa profesionalnim standardima i politikama firme.

Raspodele odgovornosti koje se tiču nadzora i vršenja pregleda razlikuju se od angažovanja do angažovanja. Odgovornosti koje se odnose na vršenje pregleda se određuju na osnovu toga da iskusniji članovi timova koji rade na angažovanju budu odgovorni za pregled rezultata rada manje iskusnih članova.

6) nadzor / monitoring,

Svrha programa nadzora je da pomogne firmi da stekne uverenje u razumnoj meri da su njene politike i procedure koje se odnose na sistem kontrole kvaliteta relevantne, adekvatne i efektivne. Svi partneri i zaposleni moraju da sarađuju sa vršiocem nadzora, prihvatajući da je ovo lice suštinski deo sistema kontrole kvaliteta. Neslaganje, nepridržavanje ili nepoštovanje zaključaka vršioca nadzora će biti rešeni kroz proces za rešavanje neslaganja mišljenja.

Svake godine se vrši interna unakrsna kontrola kvaliteta rada i poštovanja procedura ustanovljenih metodologijom rada društva svih licenciranih ovlašćenih revizora za najmanje jedan izdati izveštaj.

7) dokumentovanje.

Finrevizija d.o.o. svojom metodologijom ustanovljava i održava politike i procedure kojima se određuje nivo i obim dokumentacije neophodne za sva angažovanja i za opštu upotrebu. Metodologijom se takođe ustanovljava i održava politike i procedure koje zahtevaju odgovarajuću dokumentaciju da bi se pružili dokazi o funkcionisanju svih delova sistema kontrole kvaliteta u vremenskom periodu koji je dovoljan da vršilac nadzora proceni usklađenost firme sa sistemom kontrole kvaliteta.

4. Izjava o efikasnosti funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta

Rukovodstvo Preduzeća za računovodstvo, reviziju i konsalting „Finrevizija“ d.o.o., Beograd izjavljuje da je usvojilo procedure koje obezbeđuju efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom se vrši kontrola, i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni obezbeđuje visok kvalitet pruženih usluga revizije i drugih usluga uveravanja u skladu sa važećom zakonskom i profesionalnom regulativom.

5. Poslednja provera kvaliteta rada

Poslednja provera kvaliteta rada je vršena u periodu od 03.11. do 17.11.2015. godine od strane Komore ovlašćenih revizora, odnosno Komisije za kontrolu kvaliteta.

Na osnovu Zapisnika o nalazima kontrole od strane stručne službe za kontrolu kvaliteta Komore ovlašćenih revizora, doneto je Rešenje Ministarstva finansija br. 401-00-3269/2016-16 od 28. novembra 2016. godine o otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Društvo je u ostavljenom roku izanaliziralo utvrđene nedostatke i izvršilo dopunu i izmene postojeće metodologije i Pravilnika o kontroli kvaliteta, i sačinilo Izveštaj o otklanjanju nepravilnosti i isti dostavilo Komori ovlašćenih revizora i Odboru za javni nadzor nad obavljanjem revizije Ministarstva finansija.

Društvo je dobilo odgovor, odnosno Mišljenje o dokazima za otklanjanje nepravilnosti broj 04-021/17 od strane Komore ovlašćenih revizora da dostavljena dokumentacija, mere i aktivnosti, koje je društvo preuzelo odgovaraju zahtevima Međunarodnih standarda revizije (MSR) i Međunarodnih standarda kontrole kvaliteta (MSKK).

6. Spisak društava od javnog interesa kojima je obavljena revizija

- Velika pravna lica u smislu Zakona o računovodstvu:

- | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| 1. Naftachem d.o.o., Sremska Kamenica | 4. ABC Broker a.d., Beograd |
| 2. CapitalOne a.d., Beograd | 5. Mićo commerce d.o.o., Beograd |
| 3. Menjačnica Alta d.o.o., Beograd | |

- Javna društva u smislu Zakona o tržištu kapitala:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. IP Prosveta a.d., Beograd | 12. Higijena a.d., Novi Sad |
| 2. Robno transportni centar Šabac a.d., Šabac | 13. GP Proleter a.d., Bečej |
| 3. Dunav Grupa agregati a.d., Novi Sad | 14. Timok a.d., Negotin |
| 4. Ugoprom a.d., Novi Knježevac | 15. Umetnost a.d., Novi Sad |
| 5. PD Omoljica a.d., Omoljica | 16. Slavica parafarm a.d., Subotica |
| 6. Elektromont a.d., Novi Sad | 17. Feroks - Niš a.d., Niš |
| 7. Peščara a.d., Subotica | 18. Grza turist a.d., Paraćin |
| 8. Duvan a.d., Subotica | |
| 9. Auto kuća Zemun a.d., Beograd | |
| 10. Proel a.d., Beograd | |
| 11. Atelje a.d., Novi Sad | |

Preduzeće Finrevizija d.o.o. u toku 2017. godine nije pružalo konsalting usluge velikim pravnim licima u smislu Zakona o računovodstvu i javnim društvima u smislu Zakona o tržištu kapitala.

7. Izjavu o politici društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada

Rukovodstvo Preduzeća za računovodstvo, reviziju i konsalting „Finrevizija“ d.o.o., Beograd izjavljuje da je usvojilo procedure koje obezbeđuju nezavisnost rada Društva i njegovih zaposlenih i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

Svi zaposleni moraju da poseduju objektivnost i nezavisnost mišljenja i delovanja u odnosu na klijente kojima pružaju usluge uveravanja i ostala angažovanja, i o tome potpisuju Izjavu o nezavisnosti, na osnovu uvida u baze podataka o klijentima kojima se pružaju usluge revizije ili uveravanja.

Pregled poštovanja nezavisnosti podrazumeva godišnju proveru poštovanja zahteva za nezavisnošću.

8. Izjavu o politici u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora

U skladu sa Pravilnikom o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju br. 16/07 od 19.02.2007. godine izdatom od strane Komore ovlašćenih revizora, kojim je uređena obaveza kontinuiranog profesionalnog usavršavanja ovlašćenih revizora kojima je izdata licenca, u skladu sa Međunarodim smernicama i zahtevima za profesionalno osposobljavanje, kao i Zakonom o reviziji, licencirani ovlašćeni revizori prisustvuju predavanjima koja organizuje Komora ovlašćenih revizora.

Takođe, društvo obezbeđuje profesionalnu literaturu, domaću i stranu, posebno onu koja se bavi tumačenjima MSR i MRS. Zaposleni učestvuju na organizovanim stručnim savetovanjima, seminarima i simpozijumima koja organizuju stručne i profesionalne organizacije, na kojima se upoznaju sa eventualnim novinama, čime se obezbeđuje kontinuitet i bogaćenje već stečenog znanja i iskustva.

Pored profesionalne literature obavezno je i praćenje zakonske regulative i drugih propisa vezanih za poslove računovodstva i revizije, kao i dobro poznavanje usvojene interne regulative. Edukaciji zaposlenih se posvećuje posebna pažnja, i vodi se evidencija prisustva savetovanjima.

9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu

OPIS	IZNOS (u din.)
Prihodi od usluga vršenja revizije (velika pravna lica)	1.466.442,67
Prihodi od usluga vršenja revizije (društva od javnog interesa)	2.401.702,85
Prihodi od usluga vršenja revizije (ostala društva)	9.344.799,54
Ukupni prihodi od vršenja revizije	13.212.945,06
Prihodi po osnovu knjigovodstvenih usluga	872.799,41
Ukupni prihodi po osnovu knjigovodstvenih usluga	872.799,41
Prihodi po osnovu konsultantskih usluga	210.320,94
Ukupni prihodi po osnovu konsultantskih usluga	210.320,94
Ostali prihodi	2.349.866,54
Ukupni ostali prihodi	2.349.866,54
Ukupni prihodi ostvareni u 2017. godini	16.645.931,95

10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada

Primanja licenciranih ovlašćenih revizora (ključnih revizorskih partnera) koji potpisuju izveštaje o obavljenim revizijama društva od javnog interesa određena su Pravilnikom o radu, kao i pojedinačnim ugovorima o radu sa zaposlenima.

Licenciranim ovlašćenim revizorima, osim ugovorene osnovne zarade može biti dodeljen i godišnji bonus za kvalitetno i efikasno obavljanje poverenih revizorskih angažmana i unapređenje ukupnog poslovanja Društva.

U Beogradu,
08.03.2018. godine



Direktor

Dragana Bursac
Dragana Bursac