

IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

SADRŽAJ:

| | |
|--|---|
| 1. OPIS PRAVNE FORME I STRUKTURE VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU | 1 |
| 2. OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE | 1 |
| 3. OPIS SISTEMA INTERNE KONTROLE KVALITETA | 1 |
| 4. IZJAVA O EFIKASNOSTI FUNKCIONISANJA SISTEMA KONTROLE KVALITETA | 3 |
| 5. POSLEDNJA PROVERA KVALITETA RADA | 3 |
| 6. SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOJIMA JE OBAVLJENA REVIZIJA | 4 |
| 7. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA | 6 |
| 8. IZJAVA O POLITICI U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM REVIZORA | 6 |
| 9. INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA | 7 |
| 10. OPIS POLITIKE DRUŠTVA ZA REVIZIJU O ROTACIJI KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA | 7 |
| 11. FINANSIJSKE INFORMACIJE I PODACI O UKUPNOM PRIHODU | 8 |

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
- 9,5% - fizičko lice - Diana Šofranac, JMBG:1601957715033, diplomirani pravnik
- 9,5% - fizičko lice - Šćepan Šofranac, JMBG:2005960710354, diplomirani pravnik

2. OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE

Prema Ugovoru o osnivanju Preduzeća br. IV-06/19 od 25.10.2019. godine organi društva su skupština i direktor.

Upravljačka struktura:

- Zakonski zastupnik – Dragana Bursać - direktor
- Članovi skupštine – Dragana Bursać
 - Diana Šofranac
 - Šćepan Šofranac

3. OPIS SISTEMA INTERNE KONTROLE KVALITETA

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting Finrevizija d.o.o., Beograd ima donet Pravilnik 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 navedenu 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 razmatraju 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 nazaključak 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 prilagođavanje 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 uključuje 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 saraduju 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 politika 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 10.09. do 13.09.2018. 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, nalazi su bili zadovoljavajući i nikakve mere nisu predložene protiv društva za reviziju "Finrevizija" d.o.o., Beograd.

6. SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOJIMA JE OBAVLJENA REVIZIJA

- Velika pravna lica u smislu Zakona o računovodstvu:

- | | |
|---|------------------------------------|
| 1 | MIĆO COMMERCE D.O.O., BEOGRAD |
| 2 | NAFTACHEM D.O.O., SREMSKA KAMENICA |
| 3 | GLOBOS OSIGURANJE A.D.O., BEOGRAD |
| 4 | LIPAKS D.O.O., BEOGRAD |
| 5 | DAK COMERC D.O.O., NOVI SAD |

- Javna društva u smislu Zakona o tržištu kapitala:

- | | |
|----|---|
| 1 | AKCIONARSKO DRUŠTVO ROBNO TRANSPORTNI CENTAR ŠABAC, ŠABAC |
| 2 | AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I OBRADU DUVANA I DUVANSKE FOLIJE DIB BUJANOVAC |
| 3 | ATELJE GRAĐEVINSKO, PROJEKTNO, TRGOVAČKO, TURISTIČKO AKCIONARSKO DRUŠTVO, NOVI SAD |
| 4 | AD ZA PROIZVODNJU I PROMET SAPUNA KOZMETIKE I PARAFARMACEUTSKIH PROIZVODA SLAVICA-PARAFARM SUBOTICA |
| 5 | AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU GRAĐEVINSKOG MATERIJALA TIMOK, NEGOTIN |
| 6 | RIBARSKO GAZDINSTVO AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD |
| 7 | AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU BOJA I LAKOVA, TRGOVINU I INŽENJERING POMORAVLJE AD NIŠ |
| 8 | AD UMETNOST ZA IZRADU I POPRAVKU PREDMETA OD DRVETA I USLUGE, NOVI SAD |
| 9 | SAVATRANSPORT AD BEOGRAD |
| 10 | HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV AD VRANJE |
| 11 | PRIVREDNO DRUŠTVO FEROKS-NIŠ NIŠ AD ZA PROIZVODNJU I TRGOVINU SIROVINAMA IZ OTPADA NIŠ |
| 12 | TEHNOHEMIJA PREDUZEĆE ZA PROMET I PROIZVODNJU HEMIJSKE I TEHNIČKE ROBE-AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD |
| 13 | GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE ZA NISKOGRADNJU I VISOKOGRADNJU 7. JULI AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD |
| 14 | PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ZAVRŠNE RADOVE U GRAĐEVINARSTVU NAPREDAK AD PIROT |
| 15 | DUVAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PRERADU DUVANA, LJUBOVIJA |
| 16 | TRGOVINSKO PROIZVODNO PREDUZEĆE CENTROISTOK AD, BOR |
| 17 | HIDROGRAĐEVINAR AKCIONARSKO DRUŠTVO SREMSKA MITROVICA |
| 18 | AKCIONARSKO DRUŠTVO TOPOLA UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG BAČKA TOPOLA |
| 19 | TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA |
| 20 | AKCIONARSKO DRUŠTVO SU-MARKETI PREDUZEĆE ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO BAČKA TOPOLA |
| 21 | HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD |
| 22 | SLOGA AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU KAĆ |

- 23 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE FARMACOOOP KAČ
- 24 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU POGREBNE OPREME USLUGA BAČKA TOPOLA
- 25 MLADOST AD INDUSTRIJA KONFEKCIJE, POŽEGA
- 26 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZLATIBOR-STANDARD, UŽICE
- 27 VETERINARSKA STANICA ŠABAC AD ŠABAC
- 28 VETERINARSKA STANICA KOCELJEVA AD KOCELJEVA
- 29 DUNAV AKCIONARSKO DRUŠTVO SMEDEREVO
- 30 TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO, VUČAK
- 31 UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ A.D. , TRSTENIK
- 32 TRGOVINSKO PREDUZEĆE INEX-VELEPROMET AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK
- 33 Akcionarsko društvo UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT Novi Pazar
- 34 DRUŠTVO ZA UGOSTITELJSTVO I TURIZAM BORIĆI AKCIONARSKO DRUŠTVO SJENICA
- 35 PREDUZEĆE ZA ORGANIZOVANJE POSLOVA ZAŠTITE, ODRŽAVANJA I IZGRADNJE PUTEVA SRBIJAPUT AD, BEOGRAD
- 36 UNIONINVEST-INŽENJERING I PROJEKTOVANJE AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA KONSALTING PROJEKTOVANJE I INŽENJERING BEOGRAD
- 37 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE I INŽENJERING OSNOVA-PROJEKT, BEOGRAD
- 38 DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU GRAĐEVINSKOG MATERIJALA RAVNAJA AD, MALI ZVORNIK
- 39 GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE ZLATIBOR-GRADNJA BEOGRAD AD , BEOGRAD
- 40 PRVI PARTIZAN-EMO AD UŽICE
- 41 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA FILMSKU I IZDAVAČKU DELATNOST JUGOSLAVIJA FILM, BEOGRAD
- 42 AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU GEOLOŠKO RUDARSKE OPREME I DIJAMANTSKIH ALATA GEOMAŠINA AD, BEOGRAD
- 43 ABC FOOD AKCIONARSKO DRUŠTVO RUSKI KRSTUR

Preduzeće Finrevizija d.o.o. Beograd u toku 2019. 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. 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.

10. OPIS POLITIKE DRUŠTVA ZA REVIZIJU O ROTACIJI KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA

Za nekotirane entitete, ako se smatra da je rotacija neophodna, Direktor će identifikovati zamenu i odrediti period tokom kog taj pojedinac neće učestvovati u reviziji entiteta, kao i druge mere zaštite u cilju usklađivanja sa svim ostalim relevantnim zahtevima.

Društvo za reviziju može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda iz stava 1. ovog člana društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine.

Društva za reviziju dužna su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrše zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera.

Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika.

11. FINANSIJSKE INFORMACIJE I PODACI O UKUPNOM PRIHODU

| OPIS | IZNOS (u RSD) |
|---|---------------|
| Prihodi od usluga vršenja revizije (velika pravna lica) | 1.934.493,80 |
| Prihodi od usluga vršenja revizije (društva od javnog interesa) | 6.539.154,28 |
| Prihodi od usluga vršenja revizije (ostala društva) | 18.720.734,57 |
| Ukupni prihodi od vršenja revizije | 27.194.382,66 |
| Ostali prihodi | 4.537.083,64 |
| Ukupni ostali prihodi | 4.537.083,64 |
| Ukupni prihodi ostvareni u 2019. godini | 31.731.466,30 |

U Beogradu, 28.02.2020. godine

Ovlašćeno lice

 Dragana Bursac

