



## Извештај о транспарентности за 2019. годину

### УВОД

Овај извештај се саставља у складу са чланом 20. Закона о ревизији и чланом 5. ставом 2 Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава (Службени гласник РС бр. 114/2013, 92/2018).

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија д.о.о. Београд је регистровано за обављање послова ревизије, пружање рачуноводствених, консултантских услуга и пореско саветовање.

Друштво регистрованоу делатност обавља у складу са Решењем Министарства финансија број 401-00-2396/2014-16 од 23.07.2014. године којим је Друштву издата дозвола за обављање послова ревизије.

### 1. Опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија д.о.о. Београд организовано је као друштво са ограниченом одговорношћу и 100% учешћа у капиталу је у власништву Миланке Ристић ЈМБГ: 0207983959702, овлашћеног ревизора.

### 2. Опис мреже, као и њено правно и структурно уређење

Друштво не припада мрежи.

### 3. Опис управљачке структуре

Управљање друштвом је једнодомно.

Органи управљања су:

- Скупштина и
- Директор

Скупштину чини члан друштва који је истовремено и директор на неодређено време.



#### **4. Опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију као и изјава управе о његовој ефикасности**

Систем интерне контроле квалитета Друштва установљен је у складу са одредбама Међународног стандарда контроле квалитета 1, Међународних стандарда ревизије и Кодексом етике за професионалне рачуновође. На основу наведених прописа Директор је усвојио Правилник о обезбеђењу система квалитета Друштва.

Успостављен систем контроле квалитета примењује се на све послове које обавља Друштво.

Систем интерне контроле квалитета обухвата следеће кључне елементе:

1. Одговорност управе Друштва за квалитет;
2. Етички захтеви;
3. Прихватање и наставак сарадње са клијентом;
4. Управљање људским ресурсима;
5. Обављање ангажмана;
6. Мониторинг.

##### ***Одговорност управе Друштва за квалитет***

Друштво за ревизију установљава политике и поступке обликоване за успостављање става да је квалитет преко потребан у обављању сваке појединачне ревизије. У вези тога, крајња одговорност за систем контроле квалитета лежи на директору. Такође, његов модел понашања значајно утиче на остале запослене у Друштву за ревизију, образовање става осталих запослених по том питању, као и њихово понашање у вези значаја обезбеђивања квалитета рада. Даље, одговорност се преноси на лиценциране овлашћене ревизоре и њихову обавезу да исту пословну политику преносе на остале запослене који нису овлашћени ревизори.

##### ***Етички захтеви***

Сви запослени у Друштву морају поштовати Кодекс етике за професионалне рачуновође. Запослени морају одржавати висок стандард професионалног понашања како би се избегла свака могућа штета по њихов углед, углед Друштва или удружења чији су чланови.

Запослени у Друштву су обавезни да, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође, поштују начела независности, честитости, објективности, поверљивости и професионалног понашања.

Директор Друштва је задужен за:

- упознавање запослених на свим нивоима са политикама и поступцима за очување независности, честитости, објективности и професионалног понашања;
- обавештавање особља о клијентима на које се посебно односе принципи независности;
- решавање питања честитости, објективности, независности и поверљивости.



Директор Друштва прати поштовање политика и поступака који се односе на независност, честитост, објективност, поверљивост и професионално понашање. Повремено, врши се преглед односа Друштва са клијентима како би се утврдило да ли постоје подручја повезаности која би могла штетити или стварати утисак нарушености независности Друштва.

Поштовање етичких принципа захтева се на почетку сваког ангажмана, као и приликом завршетка ангажмана и потписивања ревизорског извештаја. Такође, запослени стално прате факторе који би могли утицати на одступање од горе наведених захтева.

Поштовање независности се утврђује пре ангажмана и проверава сваке године потписивањем изјаве о независности од стране ангажованог особља на ревизији.

### ***Прихватање и наставак сарадње са клијентом***

Друштво је установило поступке у вези са прихватањем и/или наставком сарадње са клијентима које му пружају гаранцију да ће прихватити и/или наставити сарадњу само где је:

- ***размотрено поштење клијента и нема информација о недостатку истог,***

Пре успостављања сарадње са клијентом, Друштво процењује будућег клијента, али и непрекидно процењује постојеће клијенте. При одлучивању о успостављању, односно наставку, сарадње са клијентом, у обзир се узимају независност и могућност пружања услуга клијенту, као и честитост руководства клијента.

У сврху оцењивања могућности сарадње, прикупљају се и прегледају доступне финансијске информације о потенцијалном клијенту. Информације о будућем клијенту, његовим власницима и руководству се прикупљају и од трећих особа. Након тога, утврђује се да ли је прихватање посла у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

- ***Друштво компетентно за обављање ангажмана и има способности, времена и ресурса да обави посао и испуни захтеве етике.***

Друштво процењују своје могућности везане за расположивост особља које може пружити тражене услуге, да ли те особе имају потребно знање и искуство у квалитетном обављању предметних задатака и да ли су задовољени захтеви независности.

Друштво прихвата нове ангажмане након што се увери у интегритет клијента и утврди да има способности, времена и ресурса да пружи квалитетну услугу.



## **Управљање људским ресурсима**

Квалитет обављених ревизија у великој мери зависи од особља које обавља посао.

Стога је Друштво установило политике и поступке које омогућавају да има довољно особа са способносима, компетентношћу и приврженошћу етичким начелима за обављање својих ангажмана. Правилником о организацији и систематизацији послова усвојеним од стране Друштва, утврђени су потребни стручни услови и особине који се очекују од новозапослених. Директор Друштва доноси одлуку о запошљавању. Након тога, прати се учинак новозапослених како би се утврдило да ли су постигнути циљеви запошљавања и кадровске потребе.

У сврху обезбеђења особља које поседује потребна знања и стручност у Друштву су стално запослена са пуним радном временом најмање 3 овлашћена ревизора. Запослени у Друштву су у обавези да стичу и одржавају техничка знања и потребне вештине и способности како би могли са дужном пажњом да испуњавају своје задатке и одговорности.

### **Обављање ангажмана**

Приликом обављања послова ревизије примењују се поступци контроле квалитета који су примерени обиму и комплексности посла код појединачних ревизија.

Додељивање задатака помоћницима врши се на тај начин да омогући разумно уверавање да ће такав посао са дужном пажњом обавити особе које имају потребан ниво стручне способности примерен датим околностима.

Лица којима се додељују задаци усмеравају се кроз одговарајуће упознавање са њиховим одговорностима и циљевима поступака које треба да примене. Такође, ова лица се упознају са врстом пословања клијента, као и са могућим рачуноводственим и ревизијским проблемима који могу утицати на врсту, временски распоред и обим ревизијских поступака у које су укључени.

Лиценцирани овлашћени ревизори су задужени за следеће:

- праћење рада помоћника кроз утврђивање да ли они поседују вештине и способности неопходне за обављање додељених задатака, да ли разумеју ревизорске процедуре и да ли обављају посао у складу са општим планом ревизије;
- упознавање са значајним рачуноводственим и ревизорским питањима која се појављују током ревизије, оцењивање њиховог значења и по потреби мењање општег плана ревизије.



Рад сваког помоћника прегледа лиценцирани овлашћени ревизор и утврђује:

- да ли су поверени задаци извршени у складу са општим планом ревизије;
- да ли су обављени задаци и добијени резултати примерено документовани;
- да ли су сва ревизорска питања разрешена или да ли су се одразила на ревизорске закључке;
- да ли су постигнути циљеви ревизорских поступака и
- да ли су изнешени закључци у складу са резултатима обављеног посла.

Услуге обављамо у специјализованим тимовима, а према плану за сваког клијанта („План рада на ревизији финансијских извештаја“) и унапред утврђеним термин планом.

Контрола се обавља тако да се од стране тима за ревизију врши стални непосредни преглед радне документације, те консултације чланова тима са вођом тима по претходно утврђеном плану

Директор Друштва, врши надзор и контролу квалитета рада запослених ревизора.

### **Мониторинг**

За контролу је одговоран Директор Друштва. Контролу спроводи искусно особље и одговорни појединци који нису били укључени у ангажман који је предмет прегледа. Контрола се обавља сваке године.

#### **4.1. Изјава о ефикасном функционисању система интерне контроле квалитета**

Директор Друштва је одговоран да се сви послови из делокруга рада Друштва обаве у складу са законодавним и регулаторним оквиром, као и професионалним стандардима.

За квалитет обављања послова одговорна су сва лица у складу са својим овлашћењима и одговорностима дефинисаним актима Друштва.

По уверењу Директора Друштва систем интерне контроле квалитета који је у примени ефикасно функционише.

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

На основу одредби Закона о ревизији пословање Друштва подлеже надзору и провери квалитета рада од стране Коморе овлашћених ревизора. Последња контрола квалитета рада Друштва од стране Коморе овлашћених ревизора извршена је у јуну 2018. године.



**6. Списак друштава од јавног интереса и са њима повезаних лица код којих је друштво вршило ревизије у току претходне пословне године**

**- јавна друштва у смислу Закона о тржишту капитала**

Р. бр.	Пословни име и седиште	Законска ревизија		Датум закључења уговора	Пословна година за коју се врши ревизија
		Појединачни годишњи ФИ	Консолидовани годишњи ФИ		
1	ЕИСМ ад Београд	+		12.07.2018.	2018
2	ПЗП Ваљево ад Ваљево	+		08.08.2018.	2018
3	Путник ад Нови Сад	+		26.07.2018.	2018
4	Југопревоз Крушевац ад Крушевац	+		08.08.2018.	2018
5	Динара градња ад Београд	+		28.09.2018.	2018
6	Динара сервис ад Београд	+		28.09.2018.	2018
7	СРБИЈА-ТИС ад Зајечар	+		12.06.2018.	2018
8	Савремена администрација ад Београд	+		23.07.2018.	2018
9	Угопром ад Нови Кнежевац	+		02.04.2019.	2018
10	Ђеле кула ад Ниш	+		23.07.2018.	2018
11	Кадињача ад Бајина Башта	+		08.04.2019.	2018
12	Београдмонтажа ад Београд	+		17.09.2018.	2018
13	Имтел-комуникације ад Београд	+		26.07.2018.	2018
14	Градитељ ад Кикинда		+	11.06.2018.	2018
15	АД Апос Апатин	+		27.09.2018.	2018
16	АД Централ Врбас	+		27.09.2018.	2018
17	АД Фасма Београд	+		28.09.2018.	2018
18	Оџачар ад Сомбор	+		27.09.2018.	2018
19	АД ИГМ 5. ОКТОБАР СРПСКА Црња	+		12.12.2018.	2018
20	АД НОВИ ДОМ-ПРОМЕТ Панчево	+		21.02.2019.	2018
21	Слога ад Банатски Карловац	+		21.02.2019.	2018
22	Грађевинско предузеће Северни Банат акционарско друштво, Кикинда	+		11.06.2018.	2018
23	Сацен ад Нови Сад	+		29.08.2018.	2018
24	АД Угоститељство Златар Нова Варош	+		03.04.2019.	2018
25	Благоје Костић – Црни Марко ад Пирот	+		14.11.2019.	2018



- У току 2019. године Друштво није пружало услуге ревизије друштвима које је Влада прогласила друштвима од јавног интереса.
- У току 2019. године Друштво није обављало консултантске услуге код јавних друштава и друштава повезаних са јавним друштвима.

#### **7. Изјава која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију, којом се потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности**

Друштво примењује поступке провере независности који подразумевају годишњу проверу поштовања захтева за независношћу. Друштво од својих запослених приликом запошљавања прибавља уверавања о њиховој личној усклађености са политиком независности Друштва. По потребни, ова уверавања се прибављају и касније у току рада. Такође, Друштво континуирано примењује оцену пословних односа, како се не би угрозила независност. Уколико се јави потреба Друштво комуницира са запосленима у вези са питањима која се тичу независности.

Директор Друштва изјављује да су усвојене процедуре које обезбеђују независност рада Друштва и његових запослених и потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности.

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

Професионално усавршавање ревизора је важан циљ Друштва. Друштво обезбеђује запосленима стручну литературу ради њиховог развоја у професионалном смислу. Стручна литература обухвата: Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде ревизије, законске прописе, публикације које дају објашњења законских прописа и стручне часописе.

Континуирано усавршавање се обавља:

- Интерно (интерни семинари, обуке за ревизоре од стране искуснијих ревизора),
- Екстерно (семинари и едукације од стране струковних организација). Овлашћени ревизори су у складу са Законом о ревизији обавезни да присуствују едукацији коју организује Комора овлашћених ревизора.

#### **9. Политика ротације кључних ревизорских партнера**

Друштво има усвојене политике и процедуре које захтевају ротацију кључних партнера ревизије. У складу са Законом, Друштво може да обавља највише 10 година узастопно ревизију код истог друштва од јавног интереса од почетка обављања ревизије, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Након истека овог максимално дозвољеног периода, Друштво не може да обавља ревизију код истог друштва за ревизију наредне четири године.



Друштво је дужно да најкасније сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије изврше замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер може поново да обавља ревизију код истог обвезника ревизије три године од датума потписивања последњег ревизорског извештаја тог обвезника.

Током периода “мировања” од три године, кључни партнер ревизије не може учествовати у ревизији ових клијената ревизије, контроли квалитета ревизорског ангажмана, не може давати консултације тиму ревизора као ни клијенту ревизије у вези са техничким или питањима специфичним за делатност клијента ревизије, трансакције или догађаје нити на било који други начин, непосредно утицати на исход статутарне ревизије.

Поштовање захтева о ротацији је првенствена одговорност кључних партнера ревизије, а Друштво примењује процес праћења који, између осталог, подразумева анализу клијената и праћење кључних ревизора у погледу компетенција, способности, обима радних задатака и доступности како би се омогућило да на одговарајући начин испуњавају своје одговорности као кључни ревизорски партнери.

## 10. Информације о приходима Друштва

	Врста прихода	Износ
<b>I</b>	<b>Приходи од обављања ревизије финансијских извештаја</b>	<b>10,047,295</b>
1	Приходи од обављања законских ревизија финансијских извештаја друштава од јавног интереса и друштава које припадају групи друштава чије је матично друштво од јавног интереса	2,992,789
2	Приходи од обављања законских ревизија финансијских извештаја лица повезаним са јавним друштвима	318,661
3	Приходи од обављања законских ревизија код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса	4,536,793
4	Приходи од осталих ревизија (добровољне ревизије, ревизије у складу са другим прописима)	2,199,052
<b>II</b>	<b>Приходи од додатних услуга</b>	<b>70,570</b>
1	Приходи од додатних услуга из члана 43. ЗоР код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са овим законом	-
2	Приходи од додатних услуга из члана 43. ЗоР код осталих субјеката ревизије	70,570
<b>III</b>	<b>Приходи од услуга које су пружене лицима која нису субјекти ревизије</b>	<b>1,430,656</b>
<b>IV</b>	<b>Финансијски и остали приходи</b>	<b>32,638</b>
	<b>УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>11,581,159</b>

Друштво у току 2019. године, осим ревизије финансијских извештаја јавних друштава, није пружало друге услуге јавним друштвима.





## 11. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштава од јавног интереса

Основни параметри за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера су: одговорност, која одражава допринос Друштву и његове дужности и обавезе; обим ангажовања и постигнути резултати.

У Београду, 14.02.2020. године



Директор

*Миланка Ристић*

Миланка Ристић