

ИЗВЕШТАЈ
О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ
Предузећа за ревизију УНУ Revizija д.о.о., Београд

Београд, март 2017.

Предузеће за ревизију UHY REVIZIJA д.о.о. Београд, са седиштем у Београду (у даљем тексту: “Друштво” или UHY REVIZIJA), је Друштво овлашћено и регистровано за обављање ревизије финансијских извештаја у Републици Србији. Предузеће за ревизију UHY REVIZIJA д.о.о., Београд, је усагласило своје пословање са одредбама Закона о ревизији („Сл. Гласник РС“ број 62/2013). Дозвола за рад издата је на основу Решења Министарства финансија Владе Републике Србије 401-00-2294/2014-16 од 17.7.2014. године.

Овај Извештај о транспарентности је сачињен и биће објављен у складу са чланом 20. Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 62/2013) и чланом 5. став 2. алинеја 2. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава (“Службени гласник РС“ број 114/2013).

1. Опис правне форме Друштва

Предузеће за ревизију UHY REVIZIJA д.о.о. Београд, основано је 24. маја 1995. године. Правна форма Друштва је: друштво са ограниченом одговорношћу. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката под бројем БД 2332/2005 од 28. априла 2005. године, матични број Друштва је 17082175, ПИБ Друштва је 100048797. Седиште Друштва је у Београду, Косовска 1/IV. Претежна делатност Друштва је: 6920 Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање.

Чланови Предузећа за ревизију **UHY REVIZIJA д.о.о. Београд** су:

- Јасмина Мацура, Београд, Крижанићева 38, ЈМБГ 2105962719019, лиценцирани овлашћени ревизор.
- AV HOLDING д.о.о, Београд, Косовска 1, МБ 20764392, ПИБ 107153990

Власничка структура:

- Јасмина Мацура, лиценцирани овлашћени ревизор – 51% укупног основног капитала.
- AV HOLDING д.о.о Београд – 49% укупног основног капитала.

Правно лице повезано са Друштвом које обавља делатност на територији Републике Србије је AV HOLDING д.о.о, Београд, Косовска 1/IV – члан Друштва.

UHY REVIZIJA д.о.о. је члан привредног друштва UHY SAVETOVANJE д.о.о, Београд које је основано и уписано у регистар АПР-а на основу Решења број БД 109840 од 23.12.2015. године, са оснивачким улогом од 50% укупног основног капитала.

2. *Опис мреже*

Друштво је члан међународне мреже независних ревизорских, рачуноводствених и консултантских фирми Urbach Hacker Young International Limited. Основана 1986. године у Лондону, УНУ је мрежа са више од 320 канцеларија у 90 земаља. Сваки члан УНУ мреже је правно одвојена и независна фирма.

3. *Опис управљачке структуре*

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Скупштину Друштва чине сви чланови Друштва. Скупштина Друштва доноси одлуке сразмерно висини удела чланова Друштва.

Друштво има једног Директора. Директор Друштва је лиценцирани овлашћени ревизор, запослен у Друштву са пуним радним временом.

Директора Друштва именује Скупштина, на неодређено време.

4. *Опис интерног система контроле квалитета Друштва*

Друштво спроводи интерну контролу квалитета у складу са усвојеним Упутством о процедурама за контролу квалитета обављања ревизије финансијских извештаја, прегледа финансијских извештаја и других ангажмана на основу којих се пружа уверавање (у даљем тексту: Упутство). Циљ Упутства је да се обезбеди примена Међународног стандарда контроле квалитета предузећа која врше ревизију, преглед финансијских информација и друга ангажовања којима се пружа уверавање 1 - "МСКК 1" (International Standard on Quality Control - 1 "ISQC 1") издатог од Међународне федерације рачуновођа (International Federation of Accountant - "IFAC") који се примењује од 15. децембра 2009. године и да се обезбеде смернице у вези са одговорностима руководства и запослених у Друштву за квалитет обављања послова ревизије финансијских извештаја, прегледа и сродних услуга којима се пружа уверавање.

Систем контроле квалитета Друштва обухвата политике и процедуре које су засноване на следећим елементима контроле квалитета дефинисаним МСКК 1:

1. Одговорност руководства;
2. Етички захтеви;
3. Прихватање и наставак ангажовања код клијената;
4. Кадрови;
5. Именовање тима и извршавање ангажмана;
6. Надзор.

Стратегија вођења послова установљена од руководства Друштва заснована је на захтевима постизања високог квалитета свих ангажовања, што поред осталог подразумева: одговорност руководства да комерцијални разлози не смеју да утичу на угрожавање квалитета послова које Друштво обавља; партнер, директор, виши руководиоци и руководиоци који имају оперативну одговорност за систем контроле квалитета морају поседовати одговарајуће искуство и способности итд.

Етички захтеви које је поставило Друштво су усаглашени са захтевима садржаним у IFAC-овом Кодексу етике за овлашћене рачуновође.

Руководиоци и сви запослени у Друштву треба да буду независни од клијената којима се пружају неке од услуга уверавања. Независност треба да постоји током читавог периода трајања свих ангажмана којима се пружају услуге уверавања на начин на који је то уређено Кодексом.

Ради постизања независности у односу на запослене:

- Друштво ставља на увид запосленима листу клијента са којима су закључени уговори о обављању ревизија финансијских извештаја на основу које могу да сагледају свој статус у погледу независности;
- Сви запослени, на основу извршеног увида у листу клијената, имају обавезу да потпишу изјаву (стандардизовани образац: "Изјава о независности") којом потврђују своју независност у односу на клијенте, или да извести о постојању било какве претње (или могуће претње) независности да би се предузеле одговарајуће мере заштите. Изјаву о независности потписују приликом пријема у радни однос и ново запослени а такође и екстерни експерти у случајевима када их Друштво ангажује. Након потписивања изјаве се одлажу и чувају у досијеима запослених;
- Сви руководиоци и запослени су обавезни да размотре конкретне околности сваке претње или потенцијалне претње независности и да, без одлагања, обавесте Директора Друштва ако такве претње идентификују.

Угрожавање независности може настати и због повезивања и блискости са клијентом у случајевима вишегодишњег ангажовања истих запослених. Заштитне мере против угрожавања независности у овим случајевима укључују ротацију. Друштво врши ротацију виших руководиоца одговорних за ангажман (сениор менаџера) након 5 година ангажовања код истог клијента.

Поред Изјаве о независности сви запослени су дужни да потпишу и Изјаву о поверљивости података и информација клијента са којима су били упознати.

Друштво, руководиоци и запослени морају да поштују одредбе Кодекса које се односе на поседовање ма ког интереса, утицаја или везе у односу на клијента а који могу утицати на стварање конфликта интереса. Сагласно томе, руководиоци и запослени не смеју да имају ма какав интерес, утицај или везе са клијентовим пословањем које могу да умање њихово професионално расуђивање и објективност.

Друштво је успоставило систем контроле квалитета који укључује и праћење да ли се исти у пракси доследно спроводи и примену дисциплинских мера за случај непридржавања, занемаривања, недостатка дужне пажње, злоупотребе и намерног избегавања примене процедура контроле квалитета. Директор Друштва је одговоран за спровођење дисциплинских мера. Озбиљна, намерна и поновљена одступања од утврђених правила Друштва и професионалних стандарда се не могу толерисати.

Одговарајуће корективне мере, које зависе од конкретних околности, морају се предузети и оне су предвиђене усвојеним Упутством.

Друштво, кроз успостављене политике и процедуре и систем контроле квалитета, захтева да сваки ангажман буде извршен у складу са професионалним стандардима и законским прописима.

Процедуре за обављање ангажмана садржане су у Методолошком приручнику Друштва за обављања ревизије, прегледа и других услуга којима се пружа уверавање. Методолошки приручник укључује, поред упутстава, програме, упитнике, контролне листе, изјаве и друге унапред креиране стандардизоване обрасце који су расположиви у електронској форми на серверу и доступне су запосленима. Ажурирање Методолошког приручника се врши једном годишње а по потреби и чешће.

Друштво, његови руководиоци и запослени, имају одговорност да примене политике и процедуре из Упутства и Методолошког приручника којим се обезбеђује да се адекватно и на одговарајући начин врши:

- Планирање,
- Извршавање,
- Праћење и надзор над извршавањем појединачних ангажмана/ревизија финансијских извештаја,
- Извештавање, односно састављање и издавање извештаја који су одговарајући у датим околностима.

Планирање - за сваки ангажман: одређује се тим, који мора колективно поседовати довољно знања и способности и додељеног времена, да ангажман изврши у складу са МСР; врши делегирање одговорности за извршавање и квалитет извршавања на партнера/потписника извештаја, одговарајуће руководиоце (више руководиоце и руководиоце тима).

Ако се ради о ревизији финансијских извештаја јавних друштава, поред лиценцираног овлашћеног ревизора коме је додељена одговорност за тај ангажман (партнера ангажмана), именује се и лиценцирани овлашћени ревизор (који не учествује у његовом извршавања) који је одговоран да, у складу са захтевима МСКК1 и МСР 220, изврши независну проверу квалитета.

Извршавање ангажмана – Друштво је, у Методолошком приручнику, успоставило политике и процедуре чијом применом се обезбеђује разумно уверавање да су ревизије/ други ангажмани извршени у складу са Међународним стандардима ревизије и прописима.

Приликом рада на ма којем ангажману, од руководиоца и запослених се захтева да: примењују Методологију и процедуре Друштва о планирању, извршавању и надзору над извршавањем ангажмана, користе стандардизовану документацију (програме, контролне листе и друго) и да исте, када је потребно, модификују сходно клијентима и датим околностима, поштују професионалне и етичке норме и политике; обављају свој посао у складу са професионалним стандардима и прописима; документују свој рад на одговарајући начин, врше анализирање и консултације; рад обављају објективно, независно и на време да би се рокови извештавања уговорени са клијентом испоштовали; провере да су сви поступци захтевани планом и програмима рада извршени; радни папири и друга документација у досијеу ревизије буде парафирана (од извршиоца, као и од лица задужених за надзор и контролу квалитета) датирана и унакрсно повезана, уз посебну пажњу у односу на извршене консултације о спорним питањима; успоставе и документују одговарајућу комуникацију са клијентом; провере да извештај ревизора и/или други извештаји за ангажман којима се пружа уверавање, одражавају обављени рад и закључке, што подразумева да је прибављено довољно одговарајућих ревизорских доказа, као и испуњавање циљева извештавања; да саставе и, без непотребног одлагања, издају извештај, који је одговарајући у датим околностима.

Надгледање обављања ангажмана и преглед обављеног посла

Друштво је, ради обезбеђења квалитетног обављања ревизија финансијских извештаја и услуга којима пружа уверавање, успоставило следеће принципе и политике: 1.) тим именован за обављање ангажмана мора колективно поседовати довољно знања и способности и додељеног времена да ангажман изврши у складу са МСР; 2.) рад чланова тима са мање искуства је, током обављања ангажмана, надгледан и усмераван од стране члана тима који поседују више знања и искуства; 3.) за сваки ангажман се врши стални надзор и детаљан преглед који обавља руководилац тима/преглед који обавља виши руководилац ревизије (сениор менаџер). Задатак руководиоца тима/ревизије је да изврши детаљан преглед свих радних папира, да се увери да су сви ревизорски поступци по обиму и врсти извршени према детаљним програмима рада, да је прикупљено довољно одговарајућих доказа, да су донети правилни закључци потребни за формирање и изражавање мишљења ревизора.

Кључни ревизорски партнер - лиценцирани овлашћени ревизор, потписник извештаја, је одговоран за укупан квалитет сваког ангажмана којим руководи. То подразумева његово укључивње у свим фазама: 1.) од активности које претходе ангажовању – прихватање нових и наставак сарадње са постојећим клијентима; 2.) фази планирања, 3.) фази извршавања плана и програма; 4.) свођењу резултата добијених обављањем ревизије и формирању закључака, односно мишљења које је у датим околностима одговарајуће па све до 5), издавања извештаја и завршетка ангажмана. Он се мора, путем благовременог прегледа радне документације ангажмана и путем дискусије са руководиоцем тима, и члановима тима, уверити и обезбедити да су прибављени одговарајући и довољни ревизорски докази који поткрепљују извештај, односно докази који чине основу за донете закључке, формирање мишљења и издавање извештаја.

Ако се ради о ревизији јавних друштава, преглед и контролу квалитета извршеног ангажмана, поред кључног ревизорског партнера, врши и лице које је именовано да изврши независан преглед квалитета ангажмана. Извештај ревизора се не сме издати док именовано лице, у писаној форми, не потврди да је извршило одређене процедуре прегледа и да је сагласно да се Нацрт извештаја који је сачинио тим и кључни ревизорски партнер, може доставити клијенту.

Друштво констатује да је успостављени интерни систем контроле квалитета ефикасан.

5. Провера квалитета рада Друштва

Друштво није било предмет провере квалитета рада од стране Коморе овлашћених ревизора у 2016. години.

Сагласно Правилнику о контроли квалитета, Друштво је извршило интерну контролу у времену од 10.10. 2016. до 13.10.2016. године, којом је утврђено да Друштво примењује прописану политику и процедуре рада као и примену Међународних стандарда ревизије.

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

Друштво је у току 2016. године обавило ревизију финансијских извештаја за период од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2015. године, на основу потписаних уговора о обављању ревизије, за следећа друштва од јавног интереса:

- (1) Велика правна лица разврстана у складу са законом којим се уређује рачуноводство;
- (2) Правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала;
- (3) Сва правна лица које Влада на предлог надлежног министарства прогласи правним лицима од јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине.

Назив Друштва од јавног интереса	1.	2.	3.
1. МПП Јединство а.д., Севојно	X	X	
1.1. - Ауто кућа Ракета а.д., Севојно		X	
1.2. - Јединство-Металоградња а.д., Севојно		X	
2. Агромаркет д.о.о., Крагујевац	X		
3. Привредна комора Србије	X		
4. Напредак а.д., Апатин		X	
5. ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад	X		X
6. ЈП Ингас, Инђија			X
7. ЈКП Чистоћа, Нови Сад			X
8. ЈКП Зеленило, Београд			X
9. ЈП Љубичево, Пожаревац			X
10. Галеника фитофармација а.д., Београд – Земун		X	
11. ТП Нама а.д., Шабац		X	
12. ПД Зајечар а.д., Зајечар		X	
13. Ветеринарска станица Ветеринарски центар а.д., Краљево		X	
14. Хипол а.д., Озаци		X	X
15. Железнице Србије а.д., Београд			X
16. ЈП за Склоништа, Београд			X
17. ЈП Топлификација, Пожаревац			X

У претходној пословној години Друштво за ревизију и са њим повезано лице УНУ SAVETOVANJE д.о.о., Београд, није пружило услуге пореског саветовања и друге консултанске услуге јавним друштвима.

7. Изјава о процедурама и независности рада Друштва

Применом ефикасног система интерне контроле квалитета рада, детаљно описаног у тачки 4. овог Извештаја, обезбеђује се ефикасна контрола процедура рада, поштовања независности Друштва као и лица која обављају послове ревизије.

8. Изјава о политици Друштва у вези са континуираним професионалним усавршавањем овлашћених ревизора

Предузеће за ревизију УНУ REVIZIJA д.о.о, Београд, у свом пословању значајну пажњу посвећује сталном професионалном усавршавању. Стално професионално усавршавање се спроводи интерном едукацијом (упознавање са релевантим ревизорским стандардима, Међународним Рачуноводствим Стандардима/Међународним Стандардима Финансијског Извештавања, праћење измена у пореским прописима и сл.), али и континуираном едукацијом коју спроводи Комора овлашћених ревизора Републике Србије кроз своје редовне програме, као струковна организација рачуновођа и ревизора у Републици Србији.

Од када је Друштво постало независни члан међународне мреже независних ревизорских, рачуноводствених и консултантских фирми УНУ International професионално усавршавање се организује и кроз активно учешће у семинарима које мрежа организује путем свог интранет-а (webinars) и где постоји развијен програм курсева са специфичним темама које су прилагођене различитим нивоима знања у зависности од ранга ревизора.

Приликом оцењивања ревизора и процене испуњености услова за развој и напредовање, један од значајних критеријума је и стручно усавршавање сваког појединца.

9. Финансијске информације

Врста услуге	Износ у РСД
- Приход од услуга обављања ревизије финансијских извештаја правних лица	15.528.831,79
- Приходи од услуга обављања ревизије финансијских извештаја за јавна друштва и са њима повезаним лицима	<u>6.346.633,44</u>
Укупан приход од услуга обављања ревизије финансијских Извештаја	21.875.465,23
Накнаде зарачунате за остале услуге које нису повезане са ревизијом	<u>15.892.865,25</u>
Укупан приход	<u>37.768.330,48</u>

У претходној пословној години Друштво за ревизију је пружило консултанске услуге друштвима која нису јавна у укупном износу од 849.044,88 динара, који је приказан у оквиру позиције - Накнаде зарачунате за остале услуге које нису повезане са ревизијом.

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

Зарада кључних ревизорских партнера одређује се сагласно одредбама Правилника о раду Друштва и одредбама уговора о раду. Параметри за одређивање висине зараде су сложеност послова, стручност и професионалност у обављању послова, одговорност и допринос пословном успеху Друштва. Висина зараде утврђује се у динарском износу, независно од накнаде за уговорене услуге ревизије друштва од јавног интереса.

За UHY REVIZIJU д.о.о., Београд



Јасмина Мацура, директор