

Kosovska 1/IV
11000 Beograd
Srbija
Tel: + 381 11 334 1190
+ 381 11 334 77 09
+ 381 11 334 78 72
Fax + 381 11 334 05 94
Email ekirevizija@uhy-ekirevizija.rs

ИЗВЕШТАЈ
О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ
ЗА 2021. ГОДИНУ
Предузећа за ревизију UHY Revizija д.о.о., Београд

Београд, фебруар 2022. године

Увод

Предузеће за ревизију UNY REVIZIJA д.о.о. Београд, са седиштем у Београду (у даљем тексту: “Друштво” или UNY REVIZIJA), је Друштво овлашћено и регистровано за обављање ревизије финансијских извештаја у Републици Србији. 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 24. Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 73/2019) и чланом 5. став 2. алинеја 7 и чланом 5а. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава (“Службени гласник РС“ број 114/2013, 92/2018 и 158/2020).

1. Опис правне форме и структуре власништва Друштва

Предузеће за ревизију UNY 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 **UNY REVIZIJA д.о.о. Београд** до 26. августа 2021. године били су:

- Бранка Самарцић, Београд, Велико село, Омладинска 11/а, ЈМБГ 2411962715173, лиценцирани овлашћени ревизор – 51% удела и
- AV HOLDING д.о.о, Београд, Косовска 1, МБ 20764392, ПИБ 107153990 – 49% удела.

Уговором о преносу удела у друштву UNY REVIZIJA д.о.о. Београд, који је закључен 26. августа 2021. године, Бранка Самарцић у својству преносиоца удела је пренела свој целокупан удео у Друштву у висини од 51% на Јасмину Мацура у својству стицаоца удела. Ова промена је регистрована у Агенцији за Привредне Регистре Републике Србије 2. септембра 2021. године под бројем БД 71579/2021. Сагласно овој промени извршена је и промена Оснивачког акта која је регистрована код Агенције за Привредне Регистре Републике Србије 22. септембра 2021. године под бројем БД 76355/2021.

Након извршене регистрације наведене промене, власничка структура Друштва је:

- Јасмина Мацура, Београд, Крижанићева 38, ЈМБГ: 2105962719019, 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.

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 329 канцеларија у 101 земљи, у којима је запослено 8,578 запослених (према подацима из марта 2020. године). Сваки члан УНУ мреже је правно одвојена и независна фирма.

УНУ International се, према објављеним подацима из марта 2021. године (Извор: International Accounting Bulletin) налази на 18-ом месту највећих међународних ревизорских, рачуноводствених, пореских и консултантских фирми, према висини остварених прихода.

Детаљан приказ свих Друштава за ревизију која су члан мреже, као и сви остали подаци о мрежи доступни су на линку www.uhy.com.

3. *Опис управљачке структуре Друштва*

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 Правилником о систему контроле квалитета друштва за ревизију УНУ REVIZIJA д.о.о. Београд (у даљем тексту: Правилник). Циљ Правилника је да се обезбеди примена Међународног стандарда контроле квалитета 1 - „Контрола квалитета фирми која врше ревизију, преглед финансијских информација, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге – („МСКК 1”) (International Standard on Quality Control - „ISQC”) 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.

Политике и процедуре контроле квалитета, такође, усаглашене су и са захтевима законске регулативе Републике Србије. Друштво врши ажурирање Правилника у складу са изменама релевантних захтева међународних стандарда и локалне законске регулативе. 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/мониторинг.

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 руководства и запослених") 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 руководства и запослених 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 Правилником.

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 Правилнику о основама методологије за обављање ревизије финансијских извештаја (у даљем тексту: „Методолошки приручник“). 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 Правилника 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 извршавању) 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 је било предмет контроле квалитета рада од стране Комисије за хартије од вредности у 2021. години, а сагласно члану 75. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) и члану 29. Правилника о обављању послова контроле квалитета рада обављених ревизија, контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора („Службени гласник РС“, бр. 64/2020). Комисија за хартије од вредности је након обављене контроле квалитета издала Записнике о налазима контроле квалитета од 30. новембра 2021. године којима нису утврђени недостаци који би могли утицати на квалитет обављених ревизија и укупан квалитет рада Друштва.

Сагласно Правилнику о контроли квалитета, извршена је интерна контрола у септембру 2021. 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 за ревизију током претходне пословне године извршило законску ревизију*

Друштво је у току 2021. године обавило ревизију финансијских извештаја за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. 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.

Назив Друштва од јавног интереса		1.	2.	Број и датум уговора
1.	МПП Јединство а.д., Сеојно	X	X	43/1 29.9.2020.
1.1.	- Ауто кућа Ракета а.д., Сеојно		X	45/1 21.9.2020.
1.2.	- Јединство-Металоградња а.д., Сеојно		X	44/1 29.9.2020.
2.	Галеника фитофармација а.д., Земун	X	X	42/1 29.9.2020.
3.	Агромаркет д.о.о., Крагујевац	X		58/2 30.9.2020.
4.	Привредна комора Србије	X		51/1 30.9.2020.
5.	Intercity broker a.d., Beograd	X		54/2 30.9.2020.
6.	MD International д.о.о., Београд	X		26/1 11.9.2020.
7.	ГСП Градско саобраћајно предузеће „Београд“	X		78/1 4.1.2021.
8.	Лука а.д., Београд		X	40/1 25.9.2020.
9.	Новосадски сајам а.д., Нови Сад		X	11/1 21.7.2020.

Друштво није у току 2021. године пружало консултантске услуге јавним друштвима и са њима повезаним лицима, којима је обављало ревизију финансијских извештаја у истој години (члан 10 Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава („Службени гласник РС, бр. 114/2013, 92/2018, 158/2020)).

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 лиценцираних овлашћених ревизора*

Предузеће за ревизију UNY REVIZIJA д.о.о, Београд, у свом пословању значајну пажњу посвећује сталном професионалном усавршавању. Ступањем у радни однос започиње процес обуке запослених и наставља се током целокупног радног ангажовања у Друштву. 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 за лиценциране овлашћене ревизоре.

Од када је Друштво постало независни члан међународне мреже независних ревизорских, рачуноводствених и консултантских фирми UHY 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. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера

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 друштава од јавног интереса.

10. Опис политике друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера

Кључни партнери UHY Revizije д.о.о. Београд, који су ангажовани на пружању услуга ревизије клијентима, обухваћени су периодичном ротацијом у складу са релевантним законом, регулативом и правилима независности. Овим захтевима се ограничава број узастопних година у којим партнери могу пружати ревизорске услуге клијентима, након чега следи период током ког ти партнери не могу да учествују у ревизији, да раде контролу квалитета за ревизију, да пружају савете ревизорском тиму или клијенту или да на било који начин утичу на исход ревизије.

UHY Revizija д.о.о. Београд је своје политике и процедуре о ротацији кључних ревизорских партнера ускладила са одредбама члана 50 Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) који је ступио на снагу од 1. јануара 2020. године и то тако да 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 од јавног интереса наредне четири године.

Друштво је дужно да сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије изврши замену лиценцираног овлашћеног ревизора, 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 за тог обвезника.

Друштво води рачуна о ротацији друштава за ревизију након 5 узастопних ревизија годишњих финансијских извештака код истог јавног друштва, а у складу са захтевом члана 54 Закона о тржишту капитала.

UHY Revizija д.о.о. Београд прати ротирање партнера и планира период транзиције како би се омогућила благовремена замена партнера који поседује потребну стручност и способност да пружи континуирани квалитет услуге клијентима.

11. Финансијске информације и подаци о укупном приходу

Врста услуге	Износ у РСД
- Приход од услуга законске ревизије друштава од јавног интереса и друштава која припадају групи друштава чије је матично друштво од јавног интереса	8.006.099,85
- Приходи од законске ревизије код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса	11.456.877,42
- Приходи од додатних услуга из члана 43. закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са законом	1.784.232,46
- Приходи од додатних услуга из члана 43. закона код осталих субјеката ревизије	3.383.808,74
- Укупан приход	24.631.018,47

За UHY Reviziju д.о.о., Београд

Јасмина Мацура, директор

