



IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

Aca Professional Audit Company

SADRŽAJ

Uvod

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju društva
2. Opis mreže i njenog pravnog i strukturnog uređenja
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju
4. Opis sistema interne kontrole društva za reviziju izjava uprave društva o njenoj efikasnosti
5. Podatak kada je izvršena kontrola kvaliteta rada od strane nadležnog tela
6. Pregled subjekata od javnog interesa kod kojih je društvo za reviziju izvršilo zakonsku reviziju u toku 2017. godine
7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju kojom se potvrđuje da je obavljena interna kontrola poštovanja zahteva nezavisnosti
8. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora
9. Finansijske informacije
10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa

Uvod

Predstavljamo izvštaj o transparentnosti društva za reviziju Aca Professional Audit Company d.o.o, Beograd. Izveštaj sadrži informacije koje su direktno povezane sa kvalitetom revizije, a to su informacije o upravljačkoj strukturi, nezavisnosti, kao i o kontrolama kvaliteta koje primenjujemo u reviziji.

Sama transparentnost prerasta u ključni element kojim se dokazuje kvalitet revizije, tako da podržavamo objavljivanje informacija kojima ćemo odborima za reviziju, regulatornim telima, tržišnim učesnicima omogućiti da se uvere u naše zalaganje za kvalitet revizije.

Izveštaj o transparentnosti “ACA Professional Audit Company” d.o.o, Beograd, za 2017. godinu, izrađen je i biće objavljen u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji Republike Srbije („Službeni glasnik RS“, broj 62/13). i članom 5. stav 2. Alineja 2. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS „ broj 114/2013).

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i poreske usluge “ACA Professional Audit Company” d.o.o, Beograd je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata pod brojem BD 122638/11 od 30. septembra 2011. godine, matični broj društva je 20745126, PIB društva je 107117969. Sedište Društva je u Beogradu, Cerski venac 7/3/15.

Društvo vrši profesionalne usluge vezane za reviziju, računovodstvo, procene vrednosti imovine kao i usluge poreskog savetovanja.

Vlasnici društva su: Aleksandar Žunić 49% udela i Tatjana Oklapi 51% udela.

2. Opis mreže i njenog pravnog i strukturnog uređenja

“ACA Professional Audit Company” d.o.o. Beograd ne pripada ni jednoj mreži.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Upravu društva čini Tatjana Oklapi koja obavlja poslove direktora društva i Aleksandar Žunić dipl. ing. koji obavlja poslove ostalog zakonskog zastupnika.

4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjava uprave o njegovoj efikasnosti

4.1. Opis sistema interne kontrole Društva za reviziju

Sistem internih kontrola kvaliteta Društva, politike nezavisnosti i procedure prihvatanja i sprovođenja revizorskih angažovanja, kao i ostala bitna pitanja od značaja za izvršenje revizije, regulisana su:

- Pravilnikom o osnovama metodologije za pružanje usluga revizije finansijskih izveštaja (u daljem tekstu „Metodologija“);
- Pravilnikom o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih informacija i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodnih usluga (u daljem tekstu „Pravilnik“).

Sistem interne kontrole je definisan određenim procedurama koje su sastavni deo dokumentacije Društva. Pomenutim procedurama je opisan monitoring procesa i postupak kontrole efektivnosti i efikasnosti ostvarivanja planiranih ciljeva, kao i kontrole kvaliteta izvršavanja svih aktivnosti u okviru glavnih procesa i procesa podrške. Interna kontrola kvaliteta obavlja se kontinuirano od strane vlasnika procesa i prema potrebi od strane odabranog tima. Posebno je definisana interna kontrola kvaliteta revizije i to u svim fazama tog procesa (od planiranja revizije do izrade i distribucije revizorskog izveštaja). Konstatacije, korektivne i preventivne akcije, pokrenute kao rezultat interne kontrole kvaliteta revizije, evidentiraju se na posebnom obrascu.

Sistem kontrole kvaliteta obuhvata sledeće ključne elemente:

- odgovornost Uprave za kontrolu kvaliteta;
- etičkoj odgovornosti partnera i angažovanih revizora;
- Pravilniku i metodologiji obavljanja revizije i internoj proceduri za obezbeđenje sistema kvaliteta;
- jasnim i jedinstvenim procedurama sistema kvaliteta;
- politici upravljanja ljudskim resursima;
- jasno utvrđenim procedurama za sprovođenje revizorskog angažovanja;
- stalnim eksternim nadzorom nad funkcionisanjem sistema kvaliteta.

U cilju obezbeđenja efektnog i efikasnog sistema interne kontrole kvaliteta, Uprava Društva, u skladu sa odgovarajućom procedurom, vrši preispitivanje Sistema upravljanja kvalitetom i preduzima mere koje preventivno ili korektivno mogu dovesti do poboljšanja.

Strategija vođenja poslova ustanovljena od rukovodstva Društva zasnovana je na zahtevima postizanja visokog kvaliteta svih angažovanja, što pored ostalog podrazumeva odgovornost rukovodstva da komercijalni razlozi ne smeju da utiču na ugrožavanje kvaliteta poslova koje Društvo obavlja.

4.1. Opis sistema interne kontrole Društva za reviziju (nastavak)

Etički zahtevi koje je postavilo Društvo su usaglašeni sa zahtevima sadržanim u IFAC-ovom Kodeksu etike za ovlašćene računovođe.

Rukovodstvo i svi zaposleni u Društvu treba da budu nezavisni od klijenata kojima se pružaju neke od usluga uveravanja. Nezavisnost treba da postoji tokom čitavog perioda trajanja svih angažmana, na način kako je to uređeno Kodeksom.

Društvo, kroz uspostavljene politike i procedure i sistem kontrole kvaliteta zahteva da svaki angažman bude izvršen u skladu sa profesionalnim standardima i zakonskim propisima.

Procedure za obavljanje angažmana sadržane su u Metodološkom priručniku Društva za obavljanje revizije, pregleda i drugih usluga kojima se pruža uveravanje. Ažuriranje metodološkog priručnika se vrši jednom godišnje.

Društvo, njegovi rukovodioci i zaposleni, imaju odgovornost da primene politike i procedure iz Uputstva i metodološkog priručnika kojim se obezbeđuje da se na odgovarajući način vrši:

- Planiranje,
- Izvršavanje,
- Praćenje i nadzor nad izvršavanjem pojedinačnih angažmana/revizija finansijskih izveštaja,
- Izveštavanje, odnosno sastavljanje i izdavanje izveštaja koji su odgovarajući u datim okolnostima.

4.2. Izjava uprave društva o efikasnosti sistema kontrole kvaliteta

Uprava društva ACA Professional Audit Company d.o.o, Beograd je odgovorna da se svi poslovi iz delokruga rada Društva, obavljaju u skladu sa zakonodavnim i regulatornim okvirom, kao i profesionalnim standardima. Za kvalitet obavljanja posla odgovorna su i druga lica u skladu sa njihovim ovlašćenjima i odgovornostima definisanim aktima Društva.

Uprava društva Aca Professional Audit Company d.o.o, Beograd izjavljuje da je Društvo ustanovilo efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom Uprava vrši striktnu kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni, po uverenju Uprave, obezbeđuje visok kvalitet pruženih usluga revizije i drugih usluga uveravanja u skladu sa važećom zakonskom i profesionalnom regulativom.

5. Kontrola kvaliteta rada od strane nadležnog tela

Društvo je u periodu od 2. aprila do 8. aprila 2015. godine, bilo predmet kontrole kvaliteta obavljanja revizije, od strane Komore ovlašćenih revizora, na osnovu Odluke o usvajanju Plana provere kvaliteta broj 2002/14. od 15. decembra 2014. godine. Nakon čega je Rešenjem Ministarstva finansija broj 401-003662/2015-16. od 23. juna 2016. godine, naloženo Društvu da:

1. Sačini analizu usklađenosti internih akata kojima je regulisana metodologija revizije i metodologija sprovođenja internog sistema kontrole kvaliteta;
2. Sačini evaluaciju nedostataka uočenih u procesu sprovedene analize;
3. Jasno definiše postupke, pravila i procedure u smislu dodeljivanja upravljačkih odgovornosti, u skladu sa zahtevima MSKK;
4. Jasno definiše kriterijume za delegiranje poslova prema stručnosti i sposobnostima zaposlenih, u skladu sa etičkim principima;
5. Jasno definiše postupke i odluke, kojima će obezbediti da u budućem sprovođenju angažovanja, procesi revizije odgovaraju relevantnim standardima angažovanja kod klijenta revizije i da kroz proces nadzora nad angažovanjem obezbedi obuku kadrova;
6. Jasno definiše postupke kojima će obezbediti da, nakon obavljenih postupaka revizije finansijskih izveštaja i kontrole kvaliteta, revizorska dokumentacija bude pripremljena i arhivirana u skladu sa zahtevima MSR 230.

Društvo je dana 26. avgusta 2016. godine dostavilo Komori i Ministarstvu finansija dokaze o izvršenim nalogima iz dispozitiva rešenja.

Komora ovlašćenih revizora je dana 6. septembra 2016. godine, izdala Mišljenje pod brojem 04-115/16 u kome je izrazila mišljenje da dostavljena dokumentacija, mere i aktivnosti, koje je Društvo preduzelo odgovaraju zahtevima Međunarodnih standarda revizije (MSR) i Međunarodnih standarda kontrole kvaliteta (MSKK)

6. Pregled subjekata od javnog interesa kod kojih je društvo za reviziju izvršilo zakonsku reviziju u toku 2016. godine

Društvo je u toku prethodne godine izvršilo zakonsku reviziju kod sledećih društava koja se smatraju društvima od javnog interesa shodno Zakonu o tržištu kapitala.

Kao ovlašćeno lice izjavljujem da je društvo **Aca Professional Audit Company** d.o.o, Beograd, izvršilo reviziju finansijskih izveštaja za 2016. godinu, javnih društava i sa njima povezanih pravnih lica prema sledećem spisku:

Naziv društva	Matični broj	PIB
Galeb gte a.d, Beograd	07092008	100003197
Sigma a.d, Subotica	08008965	100959884
Zimpa a.d, Ub	07098561	101349457
Zlatarplast a.d, Nova Varoš	07109814	101067616
Sloga a.d, Nova Varoš	07109776	101066525
Galeb Metaloplastika a.d, Šabac	07116284	100109493
Galeb fsu a.d, Beograd	07007400	100165343
Borinženjering a.d, Bor	07335792	100569092
Jadar a.d, Loznica	17029673	101190477
Stanservis a.d, Beograd	06437079	101822828

7. Spisak javnih društava kod kojih su vršene konsultantske usluge

Društvo je u toku 2017. godine vršilo konsultantske usluge (izrada Izveštaja o transfernim cenama) kod sledećih javnih društava:

Naziv društva	Matični broj	PIB
Taš doo, Šabac	07120761	100089932
Oner doo, Beloševac, Valjevo	20277815	104976568
Lyoness doo, Beograd	20364041	105350711
Optima Beg doo, Beograd	21082473	108861129
Tempo Soft doo, Beograd	21140538	109197206
World Center doo, Beograd	21119296	109054721
Tempo Company doo, Beograd	06193153	100421178

8. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

Uprava Društva ACA Profesional Audit Company d.o.o. Beograd izjavljuje da je usvojila procedure koje obezbeđuju nezavisnost rada Društva i njegovih zaposlenih i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva za nezavisnost.

9. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

Uprava Društva izjavljuje da je usvojila politike stručnog usavršavanja ovlašćenih revizora i da se sprovodi kontinuirana edukacija.

U planu stručnog usavršavanja zaposlenih u društvu **Aca Professional Audit Company** d.o.o. Beograd, kontinuirano profesionalno usavršavanje pored Komore ovlašćenih revizora, predviđena je edukacija angažovanjem drugog pravnog lica, koje poseduje odgovarajuće kapacitete kao i samostalno poboljšanje kompetencija zaposlenih iz oblasti MSR, MSKK, MSFI, MRS, MSFI za MSP.

Komora ovlašćenih revizora najmanje jednom godišnje organizuje kontinuiranu profesionalnu edukaciju koju obavezno pohađaju svi Licencirani ovlašćeni revizori Društva.

10. Finansijske informacije

Društvo priprema i objavljuje finansijske izveštaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Zakonom o računovodstvu i važećim propisima.

Iz Finansijskih izveštaja za period od 1. januar 2017. do 31. decembar 2017. godine izdvajamo informacije o prihodima na način propisan zakonom.

VRSTA PRIHODA	Iznos u RSD	Od toga javna društva
1. Revizija pojedinačnih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije	8.340.998,65	2.088.632,59
2. Revizija konsolidovanih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije	585.463,65	
3. Revizija pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu MSFI US GAAP i bilo kojim drugim međunarodnim okvirom za sastavljanje finansijskih izveštaja.		
4. Revizija finansijskih izveštaja paketa sastavljenih za potrebe konsolidacije grupe		
5. Revizija projekata (Nefitabilne organizacije)	287.500,00	
6. Druge revizije po Zakonu o privrednim društvima	1.349.220,00	
7. Revizija malih pravnih lica		
8. Revizija finansijskih izveštaja za specijalne svrhe		
9. Srodne usluge na koje se odnosi MSR	186.442,50	
Druge usluge kojima se pruža uveravanje		
1. Pregled finansijskih izveštaja		
2. Pregled projektovanih finansijskih izveštaja		
3. Uveravanje o internim kontrolama		
4. Provera usaglašenosti sa odredbama ugovora o privatizaciji	475.975,54	
Poresko savetovanje	1.242.089,13	
Ukupno:	12.725.818,12	2.088.632,59

11. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa

Primanja licenciranog ovlašćenog revizora su definisana ugovorom o radu za lica u radnom odnosu, odnosno ugovorom o obavljanju privremenih i povremenih poslova za lica koja nisu u stalnom radnom odnosu.

Prilikom definisanja visine neto zarade u obzir su uzeti kvalitet rada, obim posla, doprinos uspostavljanju poslovne saradnje sa klijentima i razvoju istih.

U Beogradu, 1. mart 2018. godine

Ovlašćeni revizor



Aleksandar Žunić