

Izveštaj o transparentnosti za 2019. godinu

SADRŽAJ

Strana

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju	1
2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje	1
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju	1
4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjavu uprave o njegovoj efikasnosti	1 - 2
5. Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju	2
6. Opis eksternih kontrola kvaliteta	3
7. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju	3
8. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo konsultatske usluge	4
9. Izjava o nezavisnosti rada društva i potvrda o obavljenom pregledu poštovanja zahteva o nezavisnosti	4
10. Izjava o politici društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora	4
11. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom	5
12. Ukupni prihodi sa posebno iskazanim prihodima od javnih društava i sa njima povezanih lica po svim osnovama u toku prethodne poslovne godine	5
13. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	6

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

Preduzeće za reviziju, računovodstvene i poreske usluge „Nexia Star“, doo Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, a vlasništvo nad 95% udela i upravljačim pravom ima Ružica Majkić, licencirani ovlašćeni revizor, dok vlasništvo nad po 5% udela i upravljačko pravo ima Zvezdan Božinović, ovlašćeni revizor.

2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje

Na samom kraju 2013. godine, Društvo je, potpisom Ugovora o članstvu, pristupilo vodećoj globalnoj mreži nezavisnih, vrlo kvalitetnih računovodstveno – konsalting firmi: Nexia International. Mrežu čine društva članice iz čitavog sveta i nisu povezane međusobno putem kapital odnosa. Više o ovome možete saznati na sledećim web adresama: www.nexiastar.com i www.nexia.com

3. Opis upravljačke strukture društva za revizija

Vlasnici kapitala (udela u Društvu) su Ružica Majkić i Zvezdan Božinović. Direktor Društva je Ružica Majkić, a ostali zastupnik je Zvezdan Božinović.

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

4.1. Opis sistema interne kontrole kvaliteta društva

Interna kontrola društva za reviziju je organizovana u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (u daljem tekstu: MSKK1). Na osnovu MSKK1, izradili smo „Pravilnik o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja“ i kao takvog ga dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srbije u postupku usklađenja sa zakonskom regulativom.

Propisanim procedurama, obezbeđuje se:

- da društvo za reviziju kao i zaposleni ispunjavaju profesionalne standarde i primenjivu zakonsku regulativu,
- da su izdati Izveštaji prikladni u datim okolnostima.

Osnovni elementi sistema interne kontrole društva su politike i procedure usmerene na:

- *odgovornosti rukovodstva za kvalitet obavljenih angažovanja u okviru društva*, pri čemu je odgovornost najiskusnije ovlašćenog revizora (zaduženog za kontrolu kvaliteta) najveća, uz stalno insistiranje na sveopštem kvalitetu pruženih usluga uveravanja,
- *značajne etičke zahteve*, uspostavljene procedure koje omogućavaju razuman stepen uveravanja da je društvo kao i zaposleni, u stanju da odgovori na značajne etičke zahteve, sa akcentom na **nezavisnost**. Pribavljaju se pisane izjave svih članova tima o nezavisnosti u odnosu na klijenta i posebno razmatraju sve okolnosti i odnosi koji mogu da predstavljaju pretnju po nezavisnost (uz mogućnost odustajanja od angažmana). Dalje, partneri zaduženi za konkretan angažman, pribavljaju sve informacije od značaja za nezavisnost, uključujući i obim usluge uveravanja, uveravajući se pritom da nezavisnost nikom od članova tima (i samo društvo) nije ugrožena nezavisnost. Ukoliko, u bilo kojoj fazi, dodjemo do suprotnog zaključka, adekvatna reakcija mora da postoji (koja može da podrazumeva i odustajanje od angažmana). Na godišnjoj osnovi, pribavljaju se pisane izjave od svih zaposlenih u društvu o nezavisnosti. Uspostavljeni su kriterijumi vezani za rotaciju ovlašćenih revizora i članova tima angažovanih kod istog klijenta.
- *prihvatanje i održavanje odnosa sa klijentima, kao i u odnosu na specijalne angažmane*, ove procedure regulišu pitanja vezana za sposobnosti društva za pružanje konkretne usluge uveravanja, usklađenost sa etičkim zahtevima i izbegavanje sukoba interesa, kao i reakcije na otkriveni konflikt.
- *politiku upravljanja kadrovima*, adekvatnost ljudskih resursa za pružanje konkretne usluge uveravanja sa aspekta neophodnog nivoa kompetentnosti, sposobnosti i integriteta.
- *sam angažman*, definisane su mere za kontrolu konzistentnosti kvaliteta, kao i dodeljivanje odgovornosti za nadgledanje i pregled svih faza u okviru angažmana. Posebna pažnja je posvećena mlađim članovima tima.

4.2. Izjava ovlašćenog lica o efikasnosti funkcionisanja sistema interne kontrole kvaliteta

Kao ovlašćeno lice izjavljujem da sistem interne kontrole kvaliteta u našem društvu za reviziju funkcioniše i u primeni je, u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta.

5. Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za revizija

Provera kvaliteta rada Društva, koja je poslednja obavljena, odvijala se u decembru 2019. godine.

6. Opis eksternih kontrola kvaliteta

U maju 2019. godine, Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije izvršila je detaljnu kontrolu kvaliteta rada Društva Nexia Star d.o.o. Izveštaj kontrole ne sadrži značajne zamerke u pogledu kvaliteta dokumentacije koja je bila predmet pregleda te dobijeni rezultati još jednom potvrđuju valjanost procesa i procedura kompanije Nexia Star d.o.o. i njihovu usklađenost sa zakonskom regulativom Republike Srbije.

Kontrola kvaliteta od strane matične mreže Nexia International je izvršena u oktobru 2016. godine. U nalazima kontrole nisu uočeni značajni nedostaci.

7. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za revizija tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju (akcionarska društva prikazana su samo u drugoj tabeli)

Velika pravna lica:

Poslovno ime	Veličina	Matični broj	Datum zaključenja ugovora
1. Pink International company doo	veliko	06908381	20.07.2018. godine
2. Fabrika bakarnih cevi ad	veliko	07269609	15.06.2018. godine
3. Tenfore doo	veliko	17327852	25.09.2018. godine
4. Menjačnica Alta doo	veliko	21035254	27.09.2018.godine
5. ABC Broker	veliko	20425512	28.09.2018.godine
6. Holding „Industrija kablova“ AD Jagodina	veliko	07114192	28.09.2018. godine

Poslovno ime (javna društva)	veličina	Matični broj	Datum zaključenja ugovora
1. Insa ad	srednje	07006357	03.09.2019. godine
2. ABC Broker ad	veliko	20425512	28.09.2018.godine
3. Holding „Industrija kablova“ AD Jagodina	veliko	07114192	28.09.2018. godine
4. Potisje-Precizni Liv ad Ada	malo	08208409	03.07.2018.godine
5. Autotehna ad Topola	mikro	07123302	27.09.2018. godine
6. Žitopromet ad	malo	07201788	27.09.2018. godine
7. Fabrika bakarnih cevi ad	veliko	07269609	15.06.2018. godine
8. Sit Ad Zrenjanin	malo	08000859	05.06.2018.godine
9. Standard ad Leskovac	mikro	07367007	03.09.2018.godine
10. Veterinarski zavod Subotica za Veterinarski centar Kraljevo	malo	08048908	28.09.2018.godine

8. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za revizija tokom prethodne poslovne godine izvršilo konsultantske usluge.

Poslovno ime (javna društva)	veličina	Matični broj
1. JPKP Lazarevac	srednje	07013922
2. GP Mostogradnja A.D.	veliko	07023251
3. Srbija Kargo AD	veliko	21127116
4. Eroziya AD Valjevo	malo	07188986

9. Izjava o nezavisnosti rada društva i potvrda o obavljenom pregledu poštovanja zahteva o nezavisnosti

Procedure koje primenjujemo u pogledu nezavisnosti rada društva za reviziju su obrazložene u tački 4. Kratka rekapitulacija je data u nastavku:

- Društvo za reviziju jednom u toku godine pribavlja od zaposlenih uključenih u postupak revizije finansijskih izveštaja izjavu o ličnoj nezavisnosti i usklađenosti sa politikama nezavisnosti koje primenjuje društvo. Takođe, na kvartalnoj osnovi, sličnu izjavu prosleđujemo Nexia International.
- Više puta tokom godine proveravamo poslovne odnose koji bi mogli da ugroze nezavisnost i sam proces nadgledanja, sa ciljem eliminacije konflikta interesa.
- Svi zaposleni imaju otvorenu liniju za komunikaciju u pogledu svih pitanja koja se tiču nezavisnosti.
- U primeni je stalni nadzor nad pitanjem nezavisnosti, a vrše se, svake godine, i provere nezavisnosti na slučajnom uzorku.

10. Izjava o politici društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora

Izjavljujem da politika u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora u društvu za reviziju obezbeđuje visok nivo profesionalne osposobljenosti revizora. Kontinuirano profesionalno usavršavanje se obezbeđuje kroz kontinuiranu edukaciju organizovanu od strane Komore ovlašćenih revizora (MRS, MSFI i MSR), Nexia International (MRS, MSFI i MSR), Pravnog fakulteta u Beogradu (porezi – transferne cene), Vision consulting (Međunarodni standardi procene vrednosti, coaching – lične veštine napredovanja), interno organizovane trening programe (MRS, MSFI i MSR), kao i kroz programe usavršavanja drugih strukovnih organizacija. Svi naši revizori ispunjavaju uslove kontinuirane edukacije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i relevantnim propisima u Republici Srbiji, i kontinuirano održavaju visok nivo profesionalne osposobljenosti.

11. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom

u RSD

Revizija finansijskih izveštaja - zakonska	28.342.152
Ostale revizije	2.788.600
Revizije - ukupno:	31.130.752
Poresko savetovanje - transferne cene	3.392.069
Konsultantske usluge - privatizacija	3.995.480
Procene vrednosti	3.210.638
Konsultantske usluge - ukupno:	10.598.188
Druge usluge	10.747.509
Ostale i druge usluge - ukupno:	10.747.509
UKUPNO	52.476.448

12. Ukupni prihodi sa posebno iskazanim приходima od javnih društava i sa njima povezanih lica po svim osnovama u toku prethodne poslovne godine.

u RSD

Ukupni prihodi u 2019. godini su iznosili	53.081.946
Poslovni prihodi	52.476.448
Finansijski prihodi	30.160
Ostali prihodi	575.338

u RSD

Naziv grupe	
1. Revizija - ukupno	31.130.752
1.1.Ostala društva	23.126.652
1.2.Javna društva i sa njima povezana lica	8.004.100
2. Konsultantske usluge	10.598.188
2.1.Ostala društva	8.242.078
2.2.Javna društva i sa njima povezana lica	2.356.110

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

Zarade ključnih revizorskih partnera nisu u direktnoj korelaciji sa obavljenim revizijama društava od javnog interesa, već su u vezi sa ostvarenim finansijskim rezultatom društva za reviziju i njihovim doprinosom u ostvarenju istog.

Beograd, 09. mart 2020. godine



Ružica Majkić
direktor