

Deloitte.

**Извештај о транспарентности
Deloitte д.о.о. Београд
за 2015. годину**



Увод

Као предузеће за ревизију које обавља законску ревизију годишњих финансијских извештаја друштва од јавног интереса, Предузеће за ревизију и консалтинг „DELOITTE“ д.о.о. Београд (у даљем тексту: „Друштво“) издаје годишњи извештај о транспарентности у складу са одредбама члана 20. Закона о ревизији („Службени гласник Републике Србије“, број 62/2013) и одредбама члана 5. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштва („Службени гласник Републике Србије“, број 114/2013).

Сви подаци наведени у приложеном извештају односе се на положај Друштва на дан 31. децембра 2015. године, осим ако није другачије назначено.

1. Правна, власничка и управљачка структура Друштва за ревизију

Правна форма и власничка структура

Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд, са седиштем у Улици Теразије бр. 8 у Београду, основано је дана 04.11.1991. године. Друштво је дана 30.05.2005. године уписано у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре - Решење бр. БД. 4290/2005. Правна форма друштва је друштво са ограниченом одговорношћу.

Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд је друштво овлашћено и регистровано за обављање ревизије финансијских извештаја у Републици Србији. Друштво је уведено у Регистар предузећа за ревизију Министарства финансија Републике Србије, и поседује Решење о издавању дозволе за рад Министарства финансија Републике Србије број 401-00-001790/2014-16 од дана 07.07.2014. године.

Власничка структура:

Оснивачи и власници удела у Предузећу за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд су:

1. **Deloitte Central Europe Holdings Limited**, привредно друштво основано у складу са прописима Кипра, уписано у регистар под бројем ХЕ 84799 Министарства за привреду, индустрију и туризам, државе Кипар, са регистрованим седиштем на адреси улица Lamprusas 1, P.C. 1095, Никозија, Кипар – 44% удела;
2. **Милош Маџура**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
3. **Мирослав Тончић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
4. **Жарко Мијовић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
5. **Нада Суђић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
6. **Срђан Петровић**, из Београда – 5% удела.

2. Deloitte мрежа

О Deloitte-у

„Deloitte” је бренд иза кога стоје десетине хиљада посвећених професионалаца запослених у самосталним друштвима члановима ове организације, који заједнички раде на пружању услуга ревизије, финансијског саветовања, управљања ризицима, пореског саветовања и других сродних услуга одабраним клијентима.

Сва друштва су чланови кровног друштва *Deloitte Touche Tohmatsu Limited*, правног лица основаног у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (у даљем тексту: DTTL). Свако друштво члан пружа услуге на посебном географском подручју и подлеже локалним законима, прописима и професионалним стандардима законодавства у оквиру којег послује. Свако друштво члан конституисано је на различит начин у складу са националним законима, прописима и уобичајеном праксом, и другим чиниоцима, и може осигурати пружање професионалних услуга на својој територији преко својих зависних лица, пословница и других повезаних страна. Не пружа свако друштво члан DTTL све наведене услуге, и може се десити да неке од услуга са изражавањем уверавања нису доступне клијентима према правилима и прописима о рачуноводству јавног сектора. DTTL и свако друштво члан DTTL су засебни правни субјекти, међусобно независни и не могу обавезивати једни друге. DTTL и свако друштво члан DTTL одговорни су само за сопствено чињење и нечињење, а никако за поступке једни других. DTTL (такође се назива и „Глобална организација Deloitte“) не пружа услуге клијентима. Посетите страницу www.deloitte.com/about за више детаља о правној и организационој структури *Deloitte Touche Tohmatsu Limited* друштвима члановима.

O Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe (DCE) је регионална организација правних субјеката под окриљем *Deloitte Central Europe Holdings Limited*, друштва члана *Deloitte Touche Tohmatsu Limited*. Услуге пружају друштва чланови или повезана лица *Deloitte Central Europe Holdings Limited*, која су самостални правни субјекти.

Deloitte Србија

Предузеће за ревизију и консалтинг Deloitte д.о.о. Београд је друштво члан „Глобалне организације Deloitte“ из Републике Србије.

Deloitte д.о.о. Београд, има власнички удео у следећим правним лицима, која обављају делатност ревизије и консалтинга на територији Републике Црне Горе, Републике Српске и Републике Македоније:

1. Deloitte д.о.о. Подгорица, са седиштем у Улици Булевар Светог Петра Цетињског бб, Подгорица, Црна Гора
2. Deloitte д.о.о. Бања Лука са седиштем у Улици Браће Мажар и мајке Марије бр. 58 и 60, Бања Лука, Република Српска
3. Deloitte д.о.о. Скопље са седиштем у Улици Митрополит Теодосиј Гологанов бр. 28, Скопље, Македонија

3. Опис управљачке структуре Друштва

Друштвом, у складу са одредбама Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон и 5/2015), управља Скупштина коју чине сви чланови друштва.

Друштво има девет директора.

4. Систем интерне контроле квалитета

У складу са чланом 20. став 1. тачка 4) Закона о ревизији („Сл. Гласник РС“ бр.62/2013) Друштво изјављује да примењује ефикасан систем контроле квалитета кроз политике и процедуре интерне контроле квалитета као основе приликом планирања и спровођења ангажмана.

Друштво је усвојило и примењује политике и процедуре у циљу унапређења пословне културе засноване на ставу да је квалитет највиши приоритет, како је дефинисано Deloitte-овим Приручником о политикама (ревизије), који представља централну базу DTTL политика чију је примену Друштво прихватило. Друштво је фокусирано на професионалну изузетност као основ за постизање трајног врхунског квалитета услуге ревизије. Наведени Приручник садржи политике и процедуре које утврђују лидерске одговорности за систем контроле квалитета у друштву за ревизију, етичке захтеве, захтеве у вези са прихватањем клијената и ангажмана и одржавањем континуитета, људским ресурсима и извршењем и мониторингом ангажмана.

Интерни систем контроле квалитета састоји се од два система мониторинга:

- Прегледи у циљу контроле квалитета ревизорског ангажмана и
- Контрола пословања.

Прегледи у циљу контроле квалитета ревизорског ангажмана

Између осталог, статутарни извештаји о ревизији појединачних или консолидованих годишњих финансијских извештаја друштава од јавног интереса, предмет су прегледа у циљу контроле квалитета ревизорског ангажмана. Преглед обавља партнер који поседује одговарајуће искуство, знање и квалификације, пре издавања извештаја. Контролор квалитета ревизорског ангажмана није ни стварно, а ни формално члан ревизорског тима.

Ревизорски тим на одговарајући начин извештава контролора квалитета, док он обавља контролу на начин који му омогућава да стекне довољно знања и разумевања на основу којих може донети закључке. Одговорност контролора обухвата објективну контролу значајних ревизорских, рачуноводствених и питања финансијског извештавања, документовање извршених поступака контроле и закључивање, на основу свих релевантних чињеница и околности о којима има сазнања, да нису уочена никаква питања која указују на то да формиране значајне претпоставке и донети закључци нису били одговарајући у датим околностима.

Код ангажмана који су означени као ангажмани са високим ризиком, именује се партнер за контролу квалитета таквих ангажмана (*Special Review Partner*) како би се обезбедио додатни ниво компетенције и објективности у планирању и извршењу ревизорског ангажмана. Овај партнер за посебну контролу је независан у односу на ангажман. Обично такав партнер поседује специјализоване техничке вештине и познавање одређене привредне гране који се могу применити на дати ангажман и, у одређеним ситуацијама, независан је у односу на одељење које пружа услуге како би се обезбедио виши степен објективности или приступ специјализованим ресурсима.

Извештај о обављеној ревизији се може издати само ако се контролор уверио да је ревизорски тим извршио одговарајуће процене и донео правилне закључке, у свему у складу са Законом о ревизији Републике Србије или са Међународним стандардима ревизије и другим важећим правилима и прописима.

Контрола пословања

Друштво подлеже годишњој контроли квалитета, или „контроли пословне праксе”, како се та контрола обично назива.

Свако друштво члан, предмет је периодичне контроле квалитета пословања сваке три године. Уобичајено је да се оцењује постигнуће сваког партнера ревизије током циклуса од три године и за ту сврху се одабере узорак од најмање једног ангажмана партнера за оцену. Оцењују се и разматрају и резултати руководиоца, нарочито оних предложених за унапређење у партнере.

Друштво је одговорно за спровођење контроле квалитета пословања. DTTL и DCE пружају упутства, смернице и надзор у вези са планирањем и поступком контроле квалитета пословања. Општа координација и администрација програма контроле квалитета пословања је одговорност Директора контроле квалитета ревизије.

Сваке године план, процес и резултате контроле пословања надгледа и одобрава партнер другог друштва члана DTTL-а („екстерни партнер“). Екстерни партнер којем се додељује ова одговорност, тесно сарађује са Директором контроле квалитета ревизије у надгледању планирања и извођења контроле квалитета пословања.

Врсте ангажмана који су предмет контроле

Ангажмани одабрани за контролу квалитета су локални (национални) ангажмани и међународни ангажмани усмерени из иностранства ка локалном нивоу и обрнуто (ревизије финансијских извештаја који се користе или се могу користити и изван граница земље), укључујући и извештаје друштава од јавног интереса, као и велики број ангажмана са високим нивоом ризика. Неки осетљиви и сложени ангажмани (нпр. прва година ревизије, ситуације у којима је дошло до промене контроле над субјектом или погоршања његове финансијске ситуације) такође улазе у састав узорка за контролу пословања. Одабирају се субјекти ревизије из свих важнијих привредних грана.

Обим контроле квалитета пословања

Именовање контролора базира се на њиховим вештинама, познавању одређене привредне гране и искуству стеченом у међународним ангажманима.

Контрола појединачних ангажмана састоји се од разговора са партнером и/или руководиоцем ревизије одговорним за дати ангажман и прегледа извештаја, радне документације и кореспонденције са клијентом, ако је потребно.

Циљеви контроле квалитета ангажмана су:

- утврдити да ли су процедуре контроле квалитета правилно примењене у датим ангажманима;
- оценити адекватност примене ревизорског приступа, укључујући усклађеност са политикама и процедурама садржаним у приручницима Друштва за примену политика и процедура;
- пратити усклађеност са важећим локалним законима и прописима; и
- проценити укупан квалитет услуга пружених клијентима.

Предмет контроле су и целокупне политике и процедуре зависних лица Друштва за управљање ризицима и контролу квалитета, укључујући следеће:

- програм управљања ризицима, укључујући прихватање ангажмана и одржавање континуитета;
- независност;
- запошљавање и напредовање;
- професионални развој;
- извештаје и званичне податке о стечају, заложном праву и теретима у другим земљама;
- контролу од стране стручњака за ИТ;

- распоређивање професионалног особља у ревизорске тимове тј. ангажмане;
- консултације са стручњацима у Друштву;
- консултације са екстерним стручњацима;
- контролу квалитета ангажмана.

Налази и препоруке који су резултат контроле квалитета пословања, дају се у форми извештаја о контроли квалитета пословања и писма руководству које се упућује управи Друштва и ДСЕ-а. Сврха писма руководству је да понуди предлоге за побољшање у односу на налазе. Друштво одговара на налазе контроле пословања садржане у писму руководству израдом детаљно акционог плана који прецизира мере које ће Друштво предузети, особе одговорне за предузимање и спровођење наведених мера и, где је то могуће, временски рок за примену препорука изнетих у писму руководству.

Такође, Друштво обавештава релевантног партнера и остало одговарајуће особље о евентуалним недостацима уоченим у току контроле пословања и о препорученим корективним мерама. Друштво такође, своје partnere и остало одговарајуће особље обавештава о резултатима контроле пословања и континуираном разматрању и оцени система контроле квалитета.

Изјава Одбора директора

Директори Друштва за ревизију уверили су се да је претходно описани систем интерних контрола делотворан и да омогућује разумно уверење да Друштво за ревизију и његови запослени поштују све важеће стандарде струке и законске захтеве и да су издати извештаји ревизора одговарајући и прикладни у конкретним околностима.

5. Датум последње независне провере квалитета рада друштва за ревизију

Сагласно члану 71. став 4. Закона о ревизији, у септембру 2015. године је спроведен поступак контроле квалитета Друштва од стране Коморе овлашћених ревизора, у коме нису уочене никакве примедбе.

Поред наведеног, последња периодична интерна провера квалитета рада Друштва извршена је током 2013. године у оквиру контроле рада Deloitte-ових канцеларија које припадају истом Српском кластеру (Србија, Црна Гора, Република Српска и Македонија), на основу које је утврђено да Deloitte-ове канцеларије у Српском кластеру адекватно примењују своје политике и процедуре, као и Међународне стандарде ревизије.

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

Прилог 1 овом извештају

7. Потврда независности

У складу са чланом 20. став 1. тачка 7) Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) Друштво изјављује да редовно спроводи поступке провере независности, који се односе на независност рада Друштва и запослених у Друштву у односу на клијента и ревизорско ангажовање, и потврђује да је обављен редовни интерни преглед поштовања захтева независности.

DCE има успостављене писане политике и процедуре о независности, које подразумевају спровођење одређених годишњих провера усклађености са захтевима о независности, а које Друштво примењује као део DCE-а.

- Сваки запослени дужан је да сваке године, потпише личну потврду о независности. Поред тог, сличне потврде се прибављају од нових запослених и оних који напуштају Друштво.
- Сви руководиоци, директори и партнери уносе податке о својим финансијским улагањима у GIMS. Портфолио сваког појединца проверава се у односу на електронски списак клијената ревизије у циљу провере да ли је такво учешће у власништву дозвољено релевантним правилима о независности.
- Сви запослени обавезни су да заврше „on line“ курс о правилима која регулишу независност.
- Процеси прихватања клијента и ангажмана примењују се у циљу потврде да независност није угрожена.

Поред континуираног праћења усаглашености са политикама и процедурама о независности, једном годишње спроводе се процедуре контроле и тестирања независности на одабраном узорку професионалног особља и виших руководилаца.

Интерна потврда независности запослених Друштва за 2015. годину извршена је 31. маја 2015. године а интерна контрола и тестирање независности одабраног особља завршена је до 30. новембра 2015. године.

8. Континуирано усавршавање

У складу са чланом 20. став 1. тачка 8) Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) Друштво изјављује да обезбеђује континуирано професионално усавршавање за лиценциране овлашћене ревизоре.

Сви овлашћени ревизори у Друштву континуирано одржавају и унапређују своје квалификације кроз комбинацију интерних курсева и едукативних семинара које организује Комора овлашћених ревизора.

Континуирано усавршавање је кључна политика Друштва, јер је то важно средство за унапређење знања и одржавање и побољшање квалитета наших услуга. Интранет је полазна тачка која пружа техничку обуку, обуку из области социјалних и вештина управљања, пословне економије и курсеве везане за конкретне индустријске секторе.

Програм сталног усавршавања обухвата и интерне курсеве које организује Deloitte и екстерне семинаре, међу њима су и семинари Коморе овлашћених ревизора. Одређени курсеви су обавезни, а други су изборни, тако да сваки ревизор може да прилагоди програм учења својим личним потребама.

Током првих година рада едукација се углавном састоји од обавезних стручних курсева, на тему Deloitte-ових методологија и процеса, а касније се број изборних курсева увећава с обзиром на све различитије индивидуалне потребе ревизора. Индивидуални програм учења је обавезан, почев од нивоа ревизора са око четири године искуства.

Од искуснијих ревизора очекује се да освежавају и проширују своја техничка знања. Развој вештина управљања и међуљудских односа је веома важан за ову групу запослених. Постоји и могућност дужег и озбиљнијег образовања, као што су мастер студијски програми пословне

администрације. Доступан је и систем акредитације где се захтева похађање одговарајућих курсева пре него што ревизору буде допуштено обављање одређених послова.

Систем аутоматског надгледања омогућава проверу статуса интерних и екстерних курсева које похађа сваки ревизор. Стално стручно усавршавање је један од фактора који се узима у обзир приликом годишњег оцењивања запослених у ревизији и оцене њиховог потенцијала за даљи развој и напредовање у Друштву.

9. Финансијске информације

Друштво је у 2015. години остварило укупан приход од 1.118.005.100 динара, чија се структура по врстама пружених услуга даје у следећој табели:

Врста услуга	Износ у РСД
Приход од обављања законске ревизије	262.174.877
Приход од обављања осталих ревизија	186.581.069
Приход од услуга пореског саветовања	147.278.545
Приход од других услуга које нису повезане са ревизијом	451.104.698
Остали приход	70.865.912
Укупан приход за финансијску 2015. годину	1.118.005.100

10. Накнада партнера

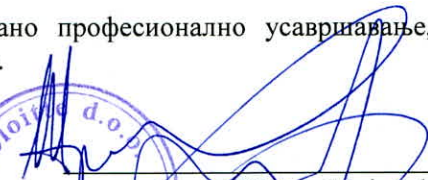
Оцењивање партнера врши се једном годишње и у зависности од резултата те евалуације, накнада за рад партнера се може увећати или умањити. Оцењивање партнера спроводи се применом следећих критеријума: квалитет, интегритет, професионализам, предузетничке способности, независност, као и поштовање прописа и интерних политика.

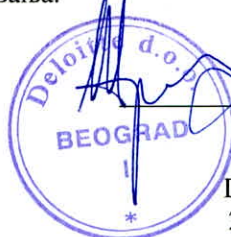
11. Захтев у вези са лиценцирањем у складу са локалним прописима

Лиценца за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценца) је јавна исправа коју издаје Министарство финансија Републике Србије лицу које испуњава услове прописане Законом о ревизији.

Лиценца се издаје на период од три године и продужава се на захтев лиценцираног овлашћеног ревизора, уз доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање, у складу са овим законом.

Ако лиценцирани овлашћени ревизор не обави континуирано професионално усавршавање, лиценца престаје да важи, истеком три године од дана издавања.


Жарко Мијовић
Директор
Deloitte д.о.о. Београд
25. март 2016. године



Прилог 1

Списак друштава од јавног интереса код којих је Друштво извршило законску ревизију током претходне пословне године

Друштвима од јавног интереса у смислу Закона о ревизији сматрају се:

- 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.

Законска ревизија означава ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја, састављених у складу са законом којим се уређује рачуноводство а која је обавезна по Закону о ревизији.

Број	Клијент	Врста клијента		Законсак ревизија		Остале ревизорске услуге
		јавно друштво	велико правно лице	Редовни годишњи ФИ	Консолид. годишњи ФИ	
1	Аеродром Никола Тесла а.д. Београд	✓	✓	✓		
2	АДОС д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
3	Агroglobe д.о.о Нови Сад		✓	✓	✓	
4	АИК банка а.д. Ниш	✓	✓	✓		
5	Alpha Bank Србија а.д. Београд		✓			✓
6	Ц маркет а.д. Београд	✓	✓	✓		
7	Сатпех д.о.о. Врбас		✓	✓		
8	Центар за рециклажу д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
9	ДДОР- гарант друштво за управљање а.д. Београд		✓	✓		
10	Delhaize Serbia д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
11	Direct media д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
12	Дунав осигурање а.д.о. Београд	✓	✓	✓	✓	
13	Excelsior а.д. Београд	✓		✓		
14	Fashion Company д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
15	Findomestic Bank а.д. Београд		✓	✓		
16	GEN I д.о.о. Београд		✓	✓		
17	Горење апарати за домаћинство д.о.о. Ваљево		✓	✓	✓	
18	Горење д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
19	ГорењеТики д.о.о. Стара Пазова		✓	✓		
20	Grundfos Србија д.о.о. Индија		✓	✓		
21	НIP- петрохемија а.д. Панчево - у реструктурирању		✓	✓		
22	Нуро Alpe Adria Bank а.д. Београд		✓			✓
23	Јавно предузеће Електропривреда Србије		✓			✓
24	Јелен До д.о.о. Пожега	✓		✓		
25	ЈКП Новосадска Топлана		✓			✓
26	ЈП ЕМС Београд		✓			✓
27	JT International а.д. Сента		✓	✓		
28	КБМ банка а.д. Крагујевац	✓	✓	✓		
29	Комбанк Инвест а.д. Београд		✓	✓		
30	Комерцијална банка а.д. Београд	✓	✓	✓	✓	
31	M&V Investments а.д. Нови Сад		✓	✓		
32	Металац - Металургија а.д. Нови Сад	✓		✓		
33	Металац а.д. Горњи Милановац	✓		✓	✓	
34	Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац		✓	✓		
35	Металац Пролетер а.д. Горњи Милановац		✓	✓		
36	Metlife а.д.о. Београд		✓	✓		
37	МК Commerce д.о.о. Нови Сад		✓	✓		
38	Народна Банка Србије		✓	✓		
39	NBG leasing д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
40	Nectar д.о.о. Бачка Паланка		✓	✓	✓	

Број	Клијент	Врста клијента		Законсак ревизија		Остале ревизорске услуге
		јавно друштво	велико правно лице	Редовни годишњи ФИ	Консолид. годишњи ФИ	
41	ОТП банка Србија а.д. Нови Сад		✓	✓	✓	
42	Perutina Ptuj - Toriko а.д. Бачка Топола	✓	✓	✓	✓	
43	Pink International Company д.о.о. Београд		✓			✓
44	Победа - Металац а.д. Петроварадин	✓		✓		
45	Победа - Зара а.д. Петроварадин	✓			✓	
46	Први Фактор - Факторинг д.о.о. Београд		✓	✓		
47	Радио Телевизије Србије		✓	✓		
48	Raiffeisen bank а.д. Београд		✓			✓
49	РТВ Војводина		✓	✓		
50	Societe Generale osiguranje а.д.о. Београд		✓	✓		
51	Sogelease Србија д.о.о. Београд		✓	✓		
52	Српска банка а.д. Београд		✓	✓		✓
53	Суноко д.о.о. Нови Сад		✓	✓		
54	TARKETT д.о.о. Бачка Паланка		✓			✓
55	Ogranak Terna S.A. Serbia Београд		✓	✓		
56	Tigar tyres д.о.о. Пирот		✓	✓		✓
57	Трасе PZP Niš а.д. Ниш	✓	✓	✓		
58	Unicredit Bank Србија а.д. Београд		✓	✓	✓	✓
59	Unicredit leasing Србија д.о.о. Београд		✓	✓		
60	VB leasing д.о.о. Београд		✓	✓		
61	VBL services д.о.о. Београд		✓	✓		
62	Велестрој градња д.о.о. Београд у ликвидацији		✓	✓		
63	VIP mobile д.о.о. Београд		✓	✓		
64	Војвођанска банка а.д. Нови Сад		✓	✓	✓	
65	Железара Смедерево		✓			✓
66	Звезда - Хелиос а.д. Горњи Милановац	✓		✓		
67	Звездара а.д. Београд	✓		✓		