



**Извештај о транспарентности
Deloitte д.о.о. Београд
за 2014. годину**



Садржај

1. Увод	1
2. Опис правне форме и структуре власништва Друштва	1
2.1 Правни облик Друштва	1
2.2 Власничка структура Друштва	1
3. Опис мреже којој Друштво припада, њено правно и структурно уређење	1
4. Опис управљачке структуре Друштва	2
5. Опис интерног система контроле квалитета Друштва и изјава управе о његовој ефикасности	2
6. Податак када је извршена последња провера квалитета рада	6
7. Списак друштава од јавног интереса код којих је Друштво током претходне пословне године извршило законску ревизију	6
8. Изјава о независности рада Друштва и потврда о обављеном интерном прегледу поштовања захтева независности	7
9. Изјава о политици Друштва у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора	9
10. Финансијске информације	11
11. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера	11
Прилог 1	12
Списак друштава од јавног интереса код којих је Друштво извршило законску ревизију током претходне пословне године	12

Уводна реч

Задовољство нам је да представимо Извештај о транспарентности Предузећа за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд. Извештај о транспарентности садржи опис организације и мреже којој Deloitte д.о.о. Београд припада, затим податке о управљачкој структури, системима интерних и екстерних контрола, као и списак друштава од јавног интереса којима је Deloitte д.о.о. Београд претходне финансијске године обављао послове ревизије. Такође, извештај садржи поступке које примењујемо у пракси ради очувања независности, као и наше финансијске резултате.

Deloitte је водећа ревизорско - консултантска кућа која своје дугогодишње искуство и велико тржишно знање непрекидно усавшава и примењује у унапређењу пословања. Сама транспарентност прераста у кључни елемент којим се доказује квалитет ревизије, тако да подржавамо објављивање информација којима ћемо улагачима, одборима за ревизију, регулаторним телима и другим тржишним учесницима омогућити да се увере у наше залагање за квалитет ревизије. Кључно је да у постојећим сложеним условима глобалног тржишта капитала и даље преузимамо одговорности које са собом носе статус ревизора субјеката од јавног интереса.

Извештај садржи информације које су директно повезане са квалитетом ревизије, а то су информације о управљачкој структури, независности и мрежи субјеката под окриљем Deloitte Touche Tohmatsu Limited, као и о контролама квалитета које примењујемо у ревизији.

Верујемо да ће овај извештај помоћи у сагледавању важности коју Deloitte полаже на квалитет обављања ревизије и консултантских услуга.



1. Увод

Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд, са седиштем у Београду (у даљем тексту: “Друштво” или “Deloitte 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 07.07.2014. године. Друштво саставља овај 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 друштава (“Службени гласник Републике Србије”, број 114/2013).

2. Опис правне форме и структуре власништва Друштва

2.1 Правни облик Друштва

Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд, са седиштем у Улици Теразије бр. 8 у Београду, основано је 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.

2.2 Власничка структура Друштва

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

- 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 Lampousas 1, P.C. 1095, Никозија, Кипар – 44% удела;
- Милош Мацура**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
- Мирослав Тончић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
- Жарко Мијовић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
- Нада Суђић**, Лиценцирани овлашћени ревизор из Београда – 12,75% удела;
- Срђан Петровић**, из Београда – 5% удела.

3. Опис мреже којој Друштво припада, њено правно и структурно уређење

Deloitte д.о.о. Београд је друштво члан “Deloitte мреже” из Републике Србије (у даљем тексту: “Друштво”).

“Deloitte мрежа” се састоји од друштава која су чланови Deloitte Touche Tohmatsu Limited (у даљем тексту: “DTTL”).

DTTL је правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске, чија друштва чланови пружају услуге на одређеним географским подручјима као посебни правни субјекти независно једни од других. Друштва чланови послују под пословним именом Deloitte и сличним називима. Ови називи су “Deloitte,” “Deloitte & Touche,” “Deloitte Touche Tohmatsu,” “Tohmatsu,” и други слични називи. Deloitte д.о.о. Београд пружа клијентима услуге ревизије и сродне услуге са изражавањем уверавања кроз своје ангажмане. Свако друштво члан пружа услуге на посебном географском подручју и подлеже локалним законима, прописима и професионалним стандардима законодавства у оквиру ког послује. Свако друштво члан конституисано је на различит начин у складу са националним законима, прописима и уобичајеном праксом.

Друштва чланови нису зависна лица или огранци DTTL и нису заступници DTTL или других друштава чланова већ су то самостални правни субјекти основани према локалном законодавству, са сопственом власничком структуром независном у односу на DTTL. Добровољно су постали чланови Deloitte мреже пре свега ради координисања приступа пружању услуга клијентима, стандардима струке, заједничким вредностима, методологијама и системима контроле квалитета и управљања ризицима. DTTL је усвојио одређене политике и протоколе у свакој од ових области са циљем да успостави доследно висок квалитет, професионално понашање и пословање у сваком друштву члану. Оваква структура омогућује значајне предности, комбинујући стандарде високог квалитета и методологије са одличним разумевањем локалних тржишта и осећањем одговорности и иницијативом међу стручњацима који имају директног удела у интегритету и расту својих предузећа.



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



4. 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.

5. Опис интерног система контроле квалитета Друштва и изјава управе о његовој ефикасности

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.

ОДГОВОРНОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА СИСТЕМ КОНТРОЛЕ КВАЛИТЕТА

Друштво је усвојило и примењује политике и процедуре у циљу унапређења пословне културе засноване првенствено на препознавању и одржавању квалитета. Друштво је фокусирано на професионалну изузетност као основ за постизање трајног врхунског квалитета услуге ревизије. Док руководство Друштва преузима крајњу одговорност за систем контроле квалитета, партнер одговоран за систем контроле квалитета Друштва има довољно и одговарајуће искуство и способност као и неопходна овлашћења да преузме оперативну одговорност.



ЕТИЧКИ ЗАХТЕВИ

Етика

Друштво је усвојило и примењује политике и процедуре које су осмишљене тако да пруже разумно уверење да Друштво и његови партнери, професионално и остало особље поштују релевантне етичке захтеве.

Етички захтеви за услуге ревизије и сродне услуге са изражавањем уверавања које Друштво пружа одређени су у складу са Законом о ревизији. Друштво је усаглашено са политикама и процедурама DTTL које су у складу са захтевима и упутствима дефинисаним у Одељцима А и Б Етичког кодекса професионалних рачуновођа (у даљем тексту: "Кодекс") издатог од стране Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA), органа за дефинисање стандарда у саставу Међународне федерације рачуновођа (IFAC).

Поред тога, Друштво је развило и примењује интерни кодекс понашања који детаљно уређује кључно професионално понашање у складу са пословном праксом, прописима и законским захтевима.

Друштво располаже средствима комуникације путем којих партнери, професионално и остало особље могу да се консултују и да пријаве етичке проблеме и сумњиве ситуације. Друштво негује своју посвећеност етици и интегритету применом, програма за едукацију, процесима усклађивања са прописима и системом вредновања, као и коришћењем средстава комуникације за консултације и остале потребе.

Друштво захтева да сви партнери, професионално и остало особље једном годишње потврде да су упознати са садржином Етичког кодекса и Кодекса професионалног понашања - „Code of Conduct“ (у даљем тексту: Кодекс) као и да прихватају одговорност за придржавање и поштовање Кодекса.

ПРИХВАТАЊЕ КЛИЈЕНТА И АНГАЖМАНА. ОДРЖАВАЊЕ КОНТИНУИТЕТА.

Друштво поштује строге политике и процедуре за прихватање нових клијената и ангажмана и процену ризика ревизорског ангажмана.

Ове политике и процедуре осмишљене су тако да у највећој могућој мери обезбеде да Друштво прихвати само оне ангажмане:

- за које је Друштво компетентно да изврши ангажман и има потребне способности, укључујући време и ресурсе;
- за које Друштво испуњава релевантне етичке захтеве, укључујући процене и разматрања независности и сукоба интереса;
- код којих је Друштво размотрило интегритет клијента и нема информације које би указале да клијент нема интегритет.

Класификација ризика ревизорског ангажмана у вези са прихватањем ангажмана подразумева процену ризика

као “низак,” “средњи” и “висок” и обавља се пре почетка посла. Процес процене ризика ревизорског ангажмана обухвата и одобрење партнера који препоручује ангажман и сагласност најмање још једног партнера да Друштво може прихватити клијента и ангажман. Такође, одлуку о прихватању ангажмана одобравају и Руководиоци ризика у Друштву уколико је ризик процењен као “средњи” или “висок”.

Код међународних ангажмана, процедуре прихватања ангажмана и одржавања континуитета обављају се на нивоу Друштва. Друштво не претпоставља прихватљивост клијента и/или ангажмана само зато што су препоручени или упућени од стране неког другог друштва члана.

Приликом процене прихватљивости ангажмана, разматрају се ризици везани за клијента и професионалне услуге, који обично укључују следеће:

- карактеристике управљања и интегритет;
- организациона структура и структура управљања;
- природа пословања;
- пословно окружење;
- финансијски резултати;
- пословни односи и повезане стране;
- претходно знање и искуство.

Процедуре Друштва за процену ризика ангажмана идентификују ризике у вези са ангажманом и обезбеђују основу која омогућава прилагођавање ревизорског приступа тако да обрађује ризике специфичне за дати ангажман.

Процена ризика ангажмана почиње током процеса прихватања/одржавања континуитета ангажмана и представља континуирани процес који се одвија током читавог ангажмана. Алати и програми за процену ризика обухваћени су ревизорским приступом и уобичајеном документацијом како би омогућили свеобухватну процену ризика за процес планирања ревизије по прихватању ангажмана.

Ангажмани који трају више од годину дана се процењују на годишњој основи да би се утврдило да ли Друштво треба да настави са ангажманом. Горе наведени фактори се поново разматрају у циљу утврђивања да ли треба наставити пословни однос.

Поред тога, када у друштву које је предмет ревизије наступи значајна промена, (нпр. промена власничке или управљачке структуре, или промена природе пословања), и то у било ком тренутку, изнова се процењује наставак пословног односа са таквим друштвом. Сагласност на одлуке о наставку ангажмана даје још један партнер.

ИЗВРШЕЊЕ АНГАЖМАНА

Именоване партнера и професионалног особља за извршење ревизорских ангажмана

Друштво додељује одговорност за сваки ревизорски ангажман партнеру ревизије. Политике Друштва дефинишу одговорности партнера одговорног за ангажман и саопштавају их партнеру. Идентитет и улога именованог партнера одговорног за ангажман

саопштавају се кључним представницима руководства клијента и лицима задуженим за управљање клијентом.

Друштво такође примењује дефинисане и успостављене политике и процедуре које обезбеђују да партнери и професионално особље распоређено на све ревизорске ангажмане има одговарајући степен професионалног знања и вештина за улоге и одговорности које треба да изврши.

Тим за ревизорски ангажман обично укључује једног или више партнера одговорних за ангажман, руководиоца ревизије, ревизора сениора за рад на терену и остало особље. Међутим, сваки тим се формира на основу величине, природе и сложености пословања субјекта који је предмет ревизије. Сваки ревизорски тим је под контролом и надзором кључног партнера ревизије, одговорног за ангажман, којем се додељује одговорност за извршење свих услуга ревизије на конкретном пројекту. Руководилац ревизије у тиму је одговоран за примарни надзор и усмеравање професионалног особља у извршењу плана ревизије и самог ревизорског ангажмана. Ревизор сениор задужен за рад на терену одговоран је за свакодневни надзор над осталим члановима ревизорског тима.

Кључни ревизорски партнер одговора за ангажман, разматра бројне факторе како би утврдио да ли ревизорски тим колективно поседује одговарајуће способности, компетенције и време потребно за извршење ревизорског ангажмана. Фактори које партнер разматра укључују, између осталих, и следеће:

- величину и сложеност пословања клијента;
- важећи оквир за финансијско извештавање који се користи за састављање финансијских извештаја;
- одговарајућа разматрања у вези са независности, укључујући евентуалне потенцијалне сукобе интереса;
- квалификације и искуство професионалног особља.

Ревизорски приступ

Ревизорски приступ обухвата захтеве и упутства која помажу у планирању и извршењу ангажмана а заснован је на Међународним стандардима ревизије издатим од стране Одбора за Међународне стандарде ревизије и уверавања (IFAC). Друштво је допунило ове захтеве и упутства одговарајућим захтевима локалног законодавства. Уобичајена документација и софтверска технологија представљају алате који употпуњују доследну примену ревизорског приступа и унапређују ефикасност и делотворност.

Главни елементи ревизорског приступа су следећи:

Разумевање субјекта ревизије и његовог окружења

Од суштинске важности за ефикасно извршење ревизије је **разумевање субјекта ревизије и његовог окружења** укључујући његове интерне контроле како би се проценили ризици погрешних информација од материјалног значаја на нивоу финансијских извештаја и уверавања. Ревизорски тимови Друштва развијају ову врсту разумевања и процењују ризике финансијских извештаја на много начина, између осталог анализом

финансијских информација, да би се утврдили трендови и неуобичајена стања, детаљним дискусијама са руководством и лицима задуженим за управљање, разматрањем природе сваке компоненте финансијских извештаја и ризика везаних за те компоненте, оценом поузданости интерних контрола, проценом степена употребе технологије у процесу финансијског извештавања и, где је то могуће, прегледом налаза интерне ревизије.

По потреби, на основу природе информационих система клијента и степена употребе технологије у процесу обраде пословних трансакција и процесу финансијског извештавања, у ревизорски ангажман могу се укључити и стручњаци за информационе технологије.

Тестирање оперативне ефикасности контрола

У сваком ангажману ревизорски тим стиче разумевање интерних контрола субјекта ревизије. У одређеним ангажманима, када то захтевају локални стандарди ревизије или када се ради о ревизорским процедурама које се примењују на финансијске извештаје члана пословне групације, ревизорски тимови могу да тестирају и оперативну ефикасност и делотворност интерних контрола клијента у спречавању или откривању и кориговању погрешних информација од материјалног значаја.

Ревизорске процедуре

Ревизорски тимови израђују план ревизије како би обрадили ризике повезане са субјектом ревизије, самим ревизорским ангажманом и финансијским извештајима посматраним у целини.

Током ревизије, ревизорски тимови континуирано процењују ризике и начин на који налази ревизије утичу на ревизорске процедуре. Ревизорски приступ омогућује партнерима и професионалном особљу да модификују ревизорске процедуре тако да се могу бавити питањима која настану током ревизије.

Улога стручњака

Док кључни ревизорски партнер задржава одговорност за све аспекте ангажмана, са друге стране постоје случајеви у којима ревизорски тим укључује стручњака за одређене области (порески стручњаци, проценитељи, актуари и сл). У таквим ситуацијама, ревизорски тим процењује да ли стручњак поседује неопходну компетенцију, способности и објективност.

Приликом оцене да ли рад стручњака представља одговарајући ревизорски доказ који поткрепљује финансијске информације, ревизорски тим разматра следеће:

- коришћене изворне податке;
- коришћене претпоставке и методе и, где је то могуће, њихову конзистентност у односу на претпоставке и методе коришћене у претходном периоду;
- резултате рада стручњака у светлу укупног знања тима о пословању и примењених ревизорских процедура.

Документација о ангажману

Друштво примењује политике и процедуре за прикупљање, сачињавање и архивирање ревизорских досијеа по којима ревизорски тим предаје досије на архивирање у року од или: (1) 60 дана од датума издавања извештаја ревизора или (2) другог периода дефинисаног прописима, у зависности од тога који је краћи. Политике и процедуре Друштва регулишу чување радне документације (у штампаној и у електронској форми), у погледу поверљивости, безбедног чувања, интегритета, приступа архивираним документима, њихове доступности за поновну употребу и остало.

Преглед радне документације од стране ревизорског тима

Преглед ревизорске документације обавља члан ревизорског тима са више искуства од чланова који су документацију припремили. У неким ситуацијама, делове документације може контролисати више чланова ревизорског тима.

Прегледи у циљу контроле квалитета ревизорског ангажмана

Преглед у циљу контроле квалитета ревизорског ангажмана обавља се за све ревизорске ангажмане и ангажмане пружања услуга сродних ревизији, уз врло ограничене изузетке. Преглед обавља партнер или руководилац ревизије који није директно укључен у ангажман и који поседује одговарајуће искуство и знање из области примењених рачуноводствених и ревизорских стандарда и прописа. Контролор квалитета ревизорског ангажмана ни на који начин није члан ревизорског тима. Одговарајуће искуство и знање обухвата искуство и знање о привредној грани у оквиру које послује субјект ревизије, о економском окружењу и рачуноводственим принципима. За све ангажмане пружања услуга друштвима од јавног интереса и високо ризичне ангажмане, контролу квалитета обавља партнер са довољним и одговарајућим стручним квалификацијама и искуством потребним за позицију партнера одговорног за ревизорске ангажмане ове врсте.

Ревизорски тим на одговарајући начин извештава контролора квалитета, док он обавља контролу на начин који омогућава да се стекне довољно знања и разумевања на основу којих доноси 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 да формиране значајне претпоставке и донети закључци нису били одговарајући у датим околностима.

Додатне контроле квалитета

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.

Консултације и отклањање разлика у мишљењима

Друштво има успостављену мрежу за пружање помоћи у решавању проблема идентификованих од стране ревизорског тима. Предмет консултација могу бити техничка, рачуноводствена питања и питање ревизије у вези са применом и тумачењем важећих стандарда и питања извештавања или било која друга тема која се односи на ревизорски ангажман, а која захтева специјализовано стручно знање.

Да би се омогућио процес техничких консултација, Друштво има развијену структуру за рачуноводствене и ревизорске консултације. Директору за развој професионалне праксе у оквиру Deloitte мреже („*Professional Practice Director*“) и локалном Директору за развој професионалне праксе Друштва („*National Professional Practice Director*“) који и сами поседују специјализоване техничке вештине и искуство пружа се подршка кроз тематске ресурсе из бројних области, као што су на пример, регулаторни захтеви у вези са изградом досијеа, технички захтеви у вези са ревизијом, сложена рачуноводствена питања и сл.

Друштво има развијене политике и процедуре за отклањање разлика у мишљењима између партнера и других лица у ревизорском тиму, укључујући и оне у својству експерата.

МОНИТОРИНГ

Годишња контрола квалитета

У складу са политикама DTTL-а, пословање и услуге ревизије Друштва подлежу контроли квалитета, или “контроли пословне праксе” како се та контрола обично назива, која се обавља периодично, најмање на сваке три године. Усклађеност са овом политиком постиже се годишњом контролом квалитета која покрива пословни циклус од три године.

Годишња контрола пословне праксе осмишљена је тако да обухвати већи број друштава чланова (и/или ревизорских група) сваке године. Свако друштво члан (и/или ревизорска група) 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 минимум један ангажман за оцењивање сваког партнера друштва члана. Оцењују се и разматрају и резултати руководиоца, нарочито оних који се предлажу за партнере.

Друштво је одговорно за спровођење контроле квалитета пословања. DTTL пружа 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 у Друштву у сарадњи са регионалним директором.

Сваке године план, процес и резултате контроле пословања надгледа и одобрава партнер другог друштва члана DTTL-а (“партнер задужен за одобрење”). Партнер задужен за одобрење којем се додељује ова одговорност блиско сарађује са Директором контроле квалитета ревизије у Друштву и регионалним директором 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 Друштва 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 ентитетом или погоршања његове финансијске ситуације) такође улазе у састав узорка за контролу пословања. Одабирају се субјекти ревизије из свих важнијих привредних грана којима Друштво пружа услуге.

Обим контроле квалитета пословања

Контролори се одабирају из редова регионалних или међународних ревизора, или из осталих друштава чланова DTTL. Именоване 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 друштава чланова DTTL-а 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;
- доделу професионалног особља ревизорским тимовима тј. ангажманима;
- консултације са стручњацима DTTL-а;
- консултације са екстерним стручњацима;
- контролу квалитета ангажмана.

Резултати контроле квалитета пословања

Налази и препоруке који су резултат контроле квалитета пословања дају се у форми извештаја о контроли пословања и писма руководству које се упућује Директору Друштва. Сврха писма руководству је да понуди предлоге за побољшања у односу на налазе. Друштво одговара на налазе контроле пословања садржане у писму руководству израдом детаљног 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, једном годишње, своје partnere и остало одговарајуће особље обавештава о резултатима контроле пословања и континуираном разматрању и оцени система контроле квалитета.

Локалне контроле

Комора овлашћених ревизора Републике Србије обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију на територији Републике Србије, ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) и одредбама Закона о ревизији.

Обављање прегледа пословања друштава за ревизију од стране Коморе овлашћених ревизора обухвата:

- преглед интерног система контроле квалитета;
- проверу независности друштва за ревизију у односу на обвезника ревизије;
- проверу усклађености поступака ревизије са МСР;
- оцене квалитета у погледу ангажованих ресурса (састав ревизорског тима и радни сати);
- преглед обрачунатих цена за услуге ревизије;
- непосредну проверу квалитета рада лиценцираног овлашћеног ревизора.

Прегледом интерног система контроле квалитета утврђује се да ли друштво за ревизију и самостални ревизор има успостављене одговарајуће смернице и поступке за:

- преузимање одговорности повезане са квалитетом обављеног рада;
- поштовање етичких захтева;
- успостављање и одржавање односа са обвезницима ревизије финансијских извештаја, као и за друге услуге;
- формирање ревизорских тимова;
- обављање ревизије у складу са МСР;
- обезбеђивање да смернице и поступци повезани са интерним процедурама за контролу квалитета функционишу успешно и да се поштују у пракси.

Комора обавља контролу квалитета најмање једном у три године код друштва за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса.

Жалбе и притужбе

Друштво има развијене политике и процедуре осмишљене тако да пруже разумно уверење да Друштво на правилан начин решава жалбе и притужбе да посао који се обавља није у складу са стандардима струке и законским и регулаторним захтевима и наводе о неусклађености са системом контроле квалитета у Друштву.

6. Податак када је извршена последња провера квалитета рада

Лиценцирани овлашћени ревизори Друштва су током 2012. године били предмет контроле од стране Коморе овлашћених ревизора.

Поред наведеног, последња интерна провера квалитета рада Друштва извршена је током 2014. године у оквиру контроле рада Deloitte-ових канцеларија које припадају истом 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.

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

Попис друштава од јавног интереса код којих је Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд током претходне пословне 2014. године извршило законску ревизију налази се у Прилогу 1 овог извештаја.



8. Изјава о независности рада Друштва и потврда о обављеном интерном прегледу поштовања захтева 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.

Систем контроле квалитета Друштва који се односи на независност обухвата следеће:

- Политике и процедуре о независности
- Алати усклађености пословног процеса, укључујући Deloitte-ов систем претраге правних лица и усклађеност, Глобални систем за мониторинг независности и Потврде независности
- Анализе и праћење пословних односа
- Едукација о независности
- Праћење система и контрола независности у вези са личном независношћу и контролом ангажмана и пословања
- Дисциплинске мере и поступци
- Додела одговорности за системе и контроле независности
- Култура независности креирана од стране највишег руководства

1: Политике и процедуре независности

Политике и процедуре независности односе се на Друштво, његове partnere, професионално и остало особље, и њихове сроднике, где је то потребно. Ове политике и процедуре су у неким случајевима рестриктивније од стандарда дефинисаних Кодексом и садрже специфичне захтеве очувања независности Друштва у односу на посебну категорију субјеката ревизије (означене као “Друштво од јавног интереса”) и њихова повезана лица.

Политике захтевају да Друштво, његови партнери и професионално особље утврде, између осталог, да ли је субјект ревизије Друштво од јавног интереса пре него што Друштво, партнер, или запослени (укључујући њихове брачне и ванбрачне partnere и издржавана лица) ступе у одређене пословне везе са таквим друштвом. Друштво, партнери и руководеће особље уносе своја финансијска улагања у систем за претрагу (Глобални систем за мониторинг независности или “GIMS”). GIMS омогућује електронски преглед финансијских улагања како би се олакшала идентификација у смислу да ли рестрикције независности могу утицати на могућност држања таквих средстава. Друштво једном годишње од својих партнера, професионалног и осталог особља прибавља потврде о њиховој усклађености са политикама независности Друштва.

Политике и процедуре независности Друштва доступне су у електронској форми партнерима Друштва, професионалног и осталог особља. Ажурирање ових

политика и процедура се такође врши и доставља електронски партнерима Друштва, професионалног и осталог особља. Поред тога, остали материјали у вези са независношћу доступни су на веб страни посвећеној независности. Подсетници на политику и остала питања се рутински објављују као део комуникације о релевантним променама Друштва од јавног интереса на међународном нивоу.

Политике и процедуре су установљене на нивоу пројекта и захтевају од партнера одговорног за појединачни пројекат да разматра питања у вези са независношћу током ревизорског ангажмана и обезбеђују потпуност информација размењених са Одбором за ревизију или лицима задуженим за управљање, где је то потребно.

2: Deloitte-ов систем за претрагу правних лица и усклађеност (DESC), Глобални систем за мониторинг независности (GIMS), и Потврде независности

Постоје три сродна аспекта система и контрола Друштва у вези са независношћу Друштва и личном независношћу његових партнера, професионалног и пратећег особља – то су DESC, GIMS и Потврда независности. Ова три вида подупиру један други тако што (1) партнери и професионално особље користе DESC систем за претрагу (који укључује базу података о Друштвима од јавног интереса на међународном нивоу) и/или GIMS (који садржи базу података о финансијским улагањима да би утврдили да ли пре стицања финансијског улагања постоје ограничења за правно лице; (2) партнери и руководство уносе податке о својим финансијским интересима и власничким рачунима ХоВ у своје портфолије у оквиру GIMS; и (3) Друштво периодично потврђује DTTL-у своју усклађеност и усклађеност својих партнера, професионалног и осталог особља са политикама Друштва о независности.

Deloitte-ов систем за претрагу правних лица и усклађеност (DESC)

DESC је систем којим управља DTTL у име друштва чланова. Свако друштво члан DTTL-а пријављује имена својих клијената и њихових повезаних страна који испуњавају критеријуме дефиниције Друштва од јавног интереса. Дефиниција Друштва од јавног интереса на међународном нивоу према политици DTTL-а укључује поред дефиниције према локалном законодавству и субјекте ревизије из јавног сектора, као и остале субјекте који могу бити од јавног интереса. Информације о таквим ентитетима са ограничењем похрањују се у DESC систем. Информације о клијентима које Друштво доставља DTTL-у континуирано се ажурирају да би се обезбедила њихова тачност и комплетност, а то подразумева и периодични процес валидације који врше тимови задужени за пројекат или друштва чланови DTTL-а. Ажурирање информација о ентитетима у бази DESC-а обавља се свакодневно на основу ових процеса.

DESC такође располаже механизмима за захтевање и документовање одобрења у вези са пружањем услуга клијенту. У већини јурисдикција, неопходно је да Одбор за ревизију Друштва од јавног интереса или лица задужена за управљање одобре тј. да дају сагласност за услуге које ће бити извршене у оквиру групе Друштва од јавног интереса. У случајевима када су такви механизми активирани, DESC успоставља стандардни пословни процес међу друштвима члановима DTTL-а где се захтеви за пружање услуга упућују водећем партнеру за клијента, који је одговоран за прибављање и документовање одговарајућих овлашћења пре него што одобри захтев за пружање услуга.

[Глобални систем за мониторинг независности \(GIMS\)](#)

Свако друштво члан DTTL-а такође утврђује и пријављује јавно доступна финансијска улагања која су у вези са Друштвом од јавног интереса на међународном нивоу. Подаци о таквим рачунима се уносе у GIMS. GIMS-ом управља DTTL у име друштва чланова, а свако друштво члан обавља процесе мониторинга који се односе на његове partnere и професионално особље. Partnere и професионално особље претражују DESC да идентификују Друштво од јавног интереса, и/или GIMS да идентификују власнички рачун ХоВ пре финансијског улагања да би утврдили да ли постоје ограничења која на њих утичу. Ово укључује и улагања за рачун или у име брачног или ванбрачног друга и издржаваних лица. Partnere и руководеће особље уносе дефинисане врсте таквих финансијских улагања у своје личне портфолије у оквиру GIMS-а за потребе мониторинга.

GIMS партнерима и руководиоцима помаже тако што идентификује ситуације за које постоји могућност да нису у складу са политикама Друштва тако да се одређена ставка може или ревидирати или исправити. Када се таква ситуација открије, систем обавештава конкретно лице о потенцијалној ситуацији угрожавања и поставља питања која помажу да се утврди да ли је ставка о којој се ради дозвољена у датим околностима или не. Ово подразумева и генерисање обавештења појединцима у ситуацији када претходно дозвољено финансијско улагање добије нови статус – статус са ограничењем, тако да се благовремено може предузети одговарајућа мера. Друштво прати и надгледа таква обавештења све док појединац коме су упућена се не усагласи са важећим захтевима у погледу независности.

[Потврде независности](#)

Друштво једном годишње прибавља потврде о независности од својих партнера, професионалног и осталог особља. На годишњем нивоу Друштво извештава DTTL да је предузело одговарајуће мере како би прибавило довољно доказа да су Друштво, његови partnere, професионално и остало особље усаглашени са важећим захтевима у погледу независности (укључујући и захтев да је Друштво и само независно у односу на Друштво од јавног интереса).

Друштво комуницира са својим партнерима и запосленима у вези са политикама о питањима независности и идентификује појединце са којима је потребно контактирати. Такође, Друштво се консултује са DTTL-овом Радном групом за питања независности и са осталим друштвима члановима када утврди да су у конкретним околностима потребне додатне информације или савети.

[3: Анализе и надгледање пословних односа](#)

Друштво спроводи процес анализе и надгледања пословних односа. Циљ овог процеса је да се, пре уласка у било какав пословни однос са Друштвом од јавног интереса или његовим руководством или власницима значајног дела капитала, донесе одлука која ће осигурати да такав однос не угрожава независност у односу на такво Друштво од јавног интереса.

[4: Едукација о независности](#)

Друштво обезбеђује едукацију о независности свим својим партнерима и професионалном особљу.

Deloitte д.о.о. Београд, сваком запосленом који ступи у радни однос доставља *e-learning* обуку са политиком независности, коју је запослени дужан да успешно савлада најкасније у року од месец дана од дана заснивања радног односа (*Independence Policy*).

[5: Праћење система и контрола независности у вези са личном независношћу и контролом ангажмана и пословања](#)

[Контрола личне независности](#)

Друштво периодично контролише усклађеност запослених са компанијским политикама и процедурама о независности. Циљ контроле и програма тестирања је утврђивање да ли су информације у вези са питањима независности које дају partnere и професионално особље а које су садржане у GIMS-у тачне и потпуне.

[Контрола усклађености Друштва](#)

Друштво подлеже контроли пословања сваке три године. Контролише се усклађеност са политикама о независности и на нивоу Друштва и на нивоу клијента. Контрола ревизорских ангажмана и пословања детаљније је описана у одељку Мониторинг.

[6: Дисциплинске мере и поступци](#)

Друштво примењује дисциплинске поступке за решавање неусаглашености са политикама и процедурама о независности. Ови дисциплински поступци су осмишљени тако да обезбеде одговарајући одговор на повреду наведених политика и процедура од стране партнера, професионалног и осталог особља.

7: Додела одговорности за системе и контроле независности

Deloitte мрежа којој Друштво припада, именовала је Директора за независност који је одговоран за примену и одржавање контроле квалитета независности. Конкретније, Директор за независност је одговоран за преузимање водеће улоге у свим значајним питањима независности у свим члановима Deloitte мреже, укључујући имплементацију и одржавање пословних процеса Друштва у вези са: (1) консултацијама о независности, (2) програмима едукације о независности, (3) информацијама у DESC-у о Друштвима од јавног интереса, (4) употребом и праћењем функција DESC-а, (5) употребом и праћењем GIMS-а, (6) Потврдом о независности једном годишње, (7) програмима тестирања и контроле, и (8) дисциплинским процесима. Успостављени су путеви комуникације између Директора за независност, руководства Друштва и Радне групе за независност у DTTL-у.

8: Култура независности „највишег руководства“

Руководство Друштва истиче важност усаглашености са прописима и стандардима о независности и стандардима о контроли квалитета, чиме успоставља одговарајућу културу и начела на нивоу највишег руководства и имплементира њихов значај у професионалне вредности и културу Друштва. Усвојене су стратегије и процедуре за комуникацију са партнерима, професионалним и осталим особљем о значају независности којима се наглашава одговорност сваког појединца за разумевање захтева у вези са независности.

СУКОБ ИНТЕРЕСА

Потенцијални сукоби интереса разматрају се за све будуће ангажмане и пре него што Друштво уђе у пословни однос са трећом страном. Друштво има успостављене политике и процедуре за идентификовање потенцијалних сукоба интереса у вези са Друштвом приликом (а) прихватања ангажмана или (б) уласка у одређени пословни или финансијски однос са неким другим правним лицем.

Deloitte-ов систем за проверу сукоба интереса (DCCS) осмишљен је тако да подржи процес провере сукоба интереса Друштва у идентификацији и управљању потенцијалним сукобима интереса који се односе на потенцијалне будуће ангажмане и пословне или финансијске односе. За сваки нови ангажман или такав однос, DCCS обухвата главне уговорне стране ангажмана, обим посла, тим на пројекту и конкретна питања на основу предложене понуде за обављање услуга. У оквиру сваке провере сукоба интереса кроз DCCS врши се аутоматска претрага DESC-а да би се идентификовали евентуални потенцијални односи везани за ревизију односно издавање уверавања. DCCS такође омогућује аутоматску проверу постојања сукоба интереса и ван територије Републике Србије. DCCS омогућује евиденцију постојећих ангажмана,

пословних и финансијских односа која се аутоматски претражује приликом понуда/предлога нових ангажмана и односа.

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

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.

ЉУДСКИ РЕСУРСИ

Запошљавање

Друштво је усвојило политике и процедуре које су осмишљене тако да Друштву осигурају довољан број партнера и професионалног особља са компетенцијама, способностима и посвећеношћу етичким принципима неопходним да:

- обављају ангажмане у складу са професионалним стандардима и важећим законским прописима и
- омогуће Друштву да издаје извештаје који су у складу са датим околностима.

Напредовање

Политике и процедуре Друштва за унапређење запослених успостављане су тако да пруже разумно уверење да професионално особље одабрано за унапређење поседује квалификације потребне за испуњење преузетих одговорности. Даље наводимо неке од политика и процедура.

- Различити нивои за професионално особље у Друштву, као и описи компетенција неопходних за ефикасно обављање послова на сваком од нивоа;
- Политике и процедуре за унапређење које дефинишу потребно искуство, квалификације и остварене резултате за напредовање до сваког нивоа, са којим су упознати сви чланови професионалног особља Друштва;
- Процедуре за периодичну оцену резултата запослених;
- Менторски програм са циљем да професионалном особљу помогне да реално развије каријеру и изради акционе планове за остварење професионалних циљева.

Професионални развој

Сврха програма професионалног развоја у Друштву је да помогне партнерима и професионалном особљу да одрже и прошире своје професионалне компетенције. У циљу напредовања и развоја кроз рад, Друштво обезбеђује и формалне континуиране програме развоја из релевантних тематских области.

Друштво је развило модел компетенција, глобални модел изузетности (gEm), специфичан за сваку функцију, који се користи да се искажу области личних способности партнера и професионалног особља. gEm има три главне компоненте: техничке компетенције које су специфичне за сваку функцију; заједничке компетенције за све функције; и специјалистичке компетенције. Модел gEm представља комбинацију знања, вештина и ставова неопходних за извршење различитих улога у Друштву. Као такав, овај модел компетенција представља основу за структурирање континуираног програма професионалног развоја.

Сви партнери и професионално особље одговарају за то да њихов лични континуирани професионални развој и усавршавање одговара њиховој улози, одговорностима и професионалним захтевима. Међутим, Друштво дефинише минимални ниво професионалног усавршавања који партнери и професионално особље морају испунити у одређеном временском периоду, који подразумева минимум 20 сати структуриране обуке тј. учења годишње и 120 сати структуриране обуке на сваке три године (тј., у просеку 40 сати годишње). Да би се постигли ови нивои, Друштво нуди структуриране, формалне програме едукације као што су интерни или екстерни курсеви, семинари или електронско тј. on-line учење из свих области модела компетенција (нпр. заједничке компетенције, техничке компетенције специфичне за сваку од функција и специјалистичке компетенције).

Захтеви у вези са лиценцирањем у Републици Србији

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.

Стручно усавршавање

Стално усавршавање је међу кључним циљевима политике Друштва, методе ширења знања и подизања квалитета услуга. Deloitte-ове интерне веб-странице за оспособљавање нуде полазиште за учење, укључујући стручно оспособљавање (општеприхваћена рачуноводствена начела, општеприхваћени ревизорски стандарди, стручни стандарди, порези, информациони системи), затим курсеве из подручја управљања и међусобног комуницирања, пословне економије и курсеве у вези са специфичним привредним гранама.

Програм сталног усавршавања обухвата и курсеве које организује Deloitte у оквиру своје мреже, и екстерне семинаре, међу којима су и они које спроводи Комора овлашћених ревизора Републике Србије, као струковна организација ревизора у Србији. Одређени семинари су обавезни, а на располагању су и изборни, тако да сваки ревизор може прилагодити програм учења својим специфичним потребама.

Током првих година програм оспособљавања углавном је обухватао обавезне стручне семинаре, укључујући семинаре на тему Deloitte-ових методологија и процеса, али је након тога успостављен програм изборних курсева због све већих разлика међу индивидуалним потребама. Индивидуални програм учења је обавезан за стручњаке почев од ревизора најнижег нивоа па навише.

Од искуснијих ревизора се очекује да своје стручно знање освежавају и продубљују. За ову групу је посебно важан и развој управљачких и интерперсоналних вештина.

Постоји и могућност дугорочног оспособљавања, као што су *MBA*, *ACCA* и *CPA* програми. На располагању је и систем акредитације за субјекте уврштене према правилима Комисије за берзе и вредносне папире САД који прописује похађање одређених електронских (on-line) курсева пре него што ревизору буде допуштено обављање одређених послова.

Статус интерних и екстерних курсева које похађа ревизор је могуће проверити у систему аутоматског надгледања, за сваког запосленог. Стручно усавршавање је један од фактора који се узима у обзир приликом годишњег оцењивања ревизора и процене њихових потенцијала за развој и напредовање унутар Друштва.

Континуирано професионално усавршавање

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да обавља континуирано професионално усавршавање у циљу одржавања и унапређења теоријског знања, професионалних вештина и професионалних вредности у складу са захтевима Међународних стандарда едукације.

Програм континуираног професионалног усавршавања доноси Комора, у складу са Законом о ревизији.

По завршетку сваке појединачне обуке у вези са континуираним професионалним усавршавањем, лиценцираном овлашћеном ревизору се издаје потврда.

Потврда садржи назив области које су биле предмет обуке, као и број часова трајања обуке.



10. Финансијске информације

Друштво је у 2014. години остварило укупан приход од 952,726,965 динара, чија се структура по врстама пружених услуга даје у следећој табели:

Врста услуга	Износ у РСД
Приход од обављања законске ревизије	248,798,573
Приход од обављања осталих ревизија	66,728,844
Приход од услуга пореског саветовања	170,255,923
Приход од других услуга које нису повезане са ревизијом	448,387,141
Остали приход	18,556,484
Укупан приход за финансијску 2014. годину	952,726,965



11. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера

Примања сваког партнера се састоје од два елемента – накнаде повезане са положајем и накнаде повезане са успешношћу – и оба су повезана са доприносом оствареним у сваком од ова два подручја. Накнада повезана са положајем зависи од делокруга и утицаја одговорности. Накнада повезана са успешношћу се односи на постизање циљева који се постављају сваке године.

Партнери се оцењују једном годишње, те се њихове накнаде повезане са положајем и успешношћу увећавају, односно умањују кроз фиксне месечне зараде на темељу доприноса који су остварили, као и реализације планираних циљева и њихових одговорности.

Кључни ревизорски партнери остварују примања у складу с претходно наведеним правилима. Лиценцирани овлашћени ревизори који нису партнери остварују примања кроз фиксне месечне зараде, које могу бити увећане за годишњи бонус одређен на основу успешности пословања Друштва и оцене појединца.

Лице овлашћено за заступање Друштва



Жарко Мијовић
Директор
Deloitte д.о.о. Београд
16. март 2015. 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.

Бр.	КЛИЈЕНТ	Врста клијента		Врста услуге		
		Јавно друштво	Велико правно лице	Законска ревизија		Остале ревизорске услуге
				Редовни годишњи ФИ	Консолид. годишњи ФИ	
1	Ados д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
2	АД Аеродром Никола Тесла Београд	✓	✓	✓		
3	Agroglobe д.о.о. Нови Сад		✓	✓	✓	
4	Alpha bank а.д. Београд		✓			✓
5	Asseco see д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
6	Банка поштанска штедионица а.д. Београд	✓	✓	✓		
7	Ц маркет а.д. Београд	✓	✓	✓		
8	Carnex д.о.о. Врбас		✓	✓		
9	ДДОР-гарант а.д. Београд		✓	✓		
10	Delhaize Serbia д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
11	Direct media д.о.о. Београд		✓	✓	✓	✓
12	Директна трговина д.о.о. Београд		✓	✓		
13	Дунав РЕ а.д.о. Београд		✓	✓		
14	Excelsior а.д. Београд	✓		✓		
15	Fashion Company д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
16	Findomestic банка а.д. Београд		✓	✓		
17	ФК Партизан		✓	✓	✓	✓
18	Горење апарати д.о.о., Ваљево		✓	✓	✓	
19	Горење д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
20	Горење Тики д.о.о. Стара Пазова		✓	✓		
21	Grundfos Србија д.о.о. Инђија		✓	✓		
22	ХЕМОФАРМ а.д. Вршац		✓			✓
23	ХИП-Азотара д.о.о. Панчево		✓			✓
24	ХИП-петрохемија а.д. Панчево		✓	✓		
25	ЈП ЕМС Београд		✓	✓	✓	✓
26	ЈТ International а.д. Сента		✓	✓		
27	КБМ банка а.д. Крагујевац	✓	✓	✓		
28	Комерцијална банка а.д. Београд	✓	✓	✓	✓	
29	Металац а.д. Горњи Милановац	✓		✓	✓	
30	Металац - Металургија а.д. Нови Сад	✓		✓		
31	Металац Пролетер Горњи Милановац а.д.	✓		✓		
32	Mercator-S д.о.о. Нови Сад		✓	✓		
33	Metlife а.д.о. Београд		✓	✓		
34	M&V Investments а.д., Нови Сад		✓	✓		
35	МК commerce д.о.о. Нови Сад		✓	✓		
36	Народна банка Србије		✓	✓		
37	NBG лизинг д.о.о. Београд		✓	✓	✓	
38	Nectar д.о.о. Бачка Паланка		✓	✓	✓	
39	ОТР банка Србија а.д. Нови Сад		✓	✓	✓	

Бр.	КЛИЈЕНТ	Врста клијента		Врста услуге		
		Јавно друштво	Велико правно лице	Законска ревизија		Остале ревизорске услуге
				Редовни годишњи ФИ	Консолид. годишњи ФИ	
40	Pobeda - Zara а.д. Петроварадин	✓			✓	
41	Russian Serbian Trading Corporation а.д. Нови Сад		✓		✓	
42	РТВ Војводина		✓			✓
43	Societe Generale Осигурање а.д.		✓	✓		
44	Sogelease Србија д.о.о. Београд		✓	✓		
45	Сојапротеин а.д. Бечеј	✓	✓	✓		
46	Српска банка а.д. Београд		✓	✓		✓
47	Суноко д.о.о. Нови Сад		✓	✓		
48	TARKETT д.о.о. Бачка Паланка		✓			✓
49	Тигар tyres д.о.о. Пирот		✓	✓		
50	Trayal Корпорација а.д., Крушевац	✓	✓	✓		
51	Unicredit bank Србија а.д. Београд		✓	✓	✓	✓
52	Unicredit leasing Србија д.о.о. Београд		✓	✓		
53	Unicredit rent д.о.о. Београд		✓	✓		
54	VB leasing д.о.о. Београд		✓	✓		
55	VBL services д.о.о. Београд		✓	✓		
56	VIP mobile д.о.о. Београд		✓	✓		
57	Војвођанска банка а.д. Нови Сад		✓	✓	✓	
58	Звездара а.д. Београд	✓		✓		
59	Звезда-хелиос а.д. Горњи Милановац	✓		✓		



Deloitte се односи на Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно “UK private company limited by guarantee”), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и његових друштава чланова можете наћи на веб страници www2.deloitte.com/rs/sr/o-нама.