

Izveštaj o transparentnosti za 2018. godinu

Grant Thornton d.o.o. Beograd





Sadržaj

1 Opis pravne forme i strukture vlasništva društva	3	8 Izjava o politici društva o kontinuiranoj edukaciji ovlašćenih revizora i drugih zaposlenih angažovanih na poslovima revizije	8
2 Opis mreže u kojoj je društvo učlanjeno	4	9 Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu za 2018. godinu	8
3 Opis upravljačke strukture društva	4	10 Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	9
4 Opis internog sistema kontrole kvaliteta i izjave o njegovoj efikasnosti	4		
5 Izvršena kontrola kvaliteta	6		
6 Spisak društava od javnog interesa kod kojih je Grant Thornton tokom prethodne 2018. godine izvršio zakonsku reviziju	7		
7 Izjava o procedurama nezavisnosti društva i zaposlenih	8		



Beograd, 18. januar 2019. godine

Izveštaj o transparentnosti

Saglasno članu 20. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013, 30/2018) a u vezi sa članom 7. stav 3. alineja 2. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ br 114/2013, 92/2018), sledeći podaci prikazuju pravni položaj i profesionalne aktivnosti Grant Thornton d.o.o. Beograd:

1 Opis pravne forme i strukture vlasništva društva

Preduzeće za reviziju računovodstvene i poreske usluge Grant Thornton doo je registrovano jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću. Matični broj društva je 17304780, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 100119462. Sedište društva je u ulici Kneginje Zorke br. 2/IV, opština Vračar, grad Beograd. Datum osnivanja je 23.10.2000. godine.

Društvo ima položaj i posluje kao jednočlano društvo. Ukupan upisani i uplaćeni kapital društva je novčani i iznosi 188.722,60 RSD. Osnovni kapital društva raspoređen je na člana Društva na sledeći način:

- Danica Kolundžija Cukavac, 188.722,60 RSD, što predstavlja 100% osnivačkih prava i udela u društvu;

Zakonski zastupnici Društva su:

- Nikica Kolundžija, direktor;
- Danica Kolundžija Cukavac, ovlašćeni revizor, direktor;

1.1. Povezana lica

Grant Thornton BC Consulting doo Beograd, koji pruža usluge računovodstvenog, poreskog i poslovnog konsaltinga, čiji je osnivač i direktor Nikica Kolundžija, je povezano pravno lice.

Grant Thornton doo Beograd i Grant Thornton BC Consulting doo Beograd su članice međunarodne mreže Grant Thornton International Ltd.

Nema drugih povezanih pravnih ili fizičkih lica.





2 Opis mreže u kojoj je društvo učlanjeno

Grant Thornton International Ltd. (GTIL) je privatna kompanija sa ograničenom odgovornošću registrovana u Engleskoj i Velsu. To je krovna organizacija koja ne pruža usluge klijentima. Usluge pružaju Grant Thornton-ove firme članice širom sveta.

GTIL ima 140 firmi članica. Svaka firma članica je poseban pravni subjekat. Članstvo u ovoj globalnoj organizaciji ne čini ni jednu firmu odgovornom za usluge i/ili aktivnosti druge firme članice. Firme članice nose ime Grant Thornton, samo, ili kao deo njihovih nacionalnih imena. Bord guvernera (Bord) je glavno rukovodeće telo u GTIL. Članovi borda su izabrani od strane firma članica širom sveta. Bord se bavi strateškim razvojem mreže i nadgleda primenu globalne strategije. Takođe, Bord definiše pravila kojih treba da se drže firme članice i nadgleda njihovu primenu.

Firme članice imaju obavezu da primenjuju procedure i politike, a pre svega metodologiju revizije saglasno ugovoru o članstvu u mreži. Članice mreže direktno ili indirektno komuniciraju sa organizacionim delovima GTIL po pitanju bilo kakve profesionalne pomoći u razumevanju profesionalnih standarda računovodstva i revizije i drugih pitanja koja se javljaju u poslovanju članica.

GTIL preko svog organizacionog dela za Kontrolu kvaliteta periodično vrši kontrolu primene svih procedura i primene metodologije.

3 Opis upravljačke strukture društva

Upravljanje društvom je organizovano kao jednodomno. Organi društva su skupština i direktor. Društvo ima dva direktora, to su Nikica Kolundžija i Danica Kolundžija Cukavac. Svaki od direktora može da zastupa društvo samostalno i nezavisno od drugog direktora.

4 Opis internog sistema kontrole kvaliteta i izjave o njegovoj efikasnosti

Sistem interne kontrole kvaliteta društva za reviziju je organizovan u skladu sa zahtevima Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta (ISQC no. 1) (u daljem tekstu: MSKK1). Sistem je dizajniran kako bi pružio razumno uveravanje da društvo za reviziju i njegovi zaposleni rade u skladu sa profesionalnim standardima, propisima i zakonskim zahtevima, kao i da su izdati izveštaji prikladni u datim okolnostima.

Politika interne kontrole kvaliteta društva za reviziju definisana je i određena Priručnikom za etiku i kontrolu kvaliteta (u daljem tekstu: Priručnik). Svi zaposleni u društvu za reviziju u obavezi su da se pridržavaju svih procedura koje su propisane tim Priručnikom.

Društvo za reviziju shvata da je kvalitet i posvećenost etičkim standardima od suštinskog značaja za njegov rad, pa je rukovodstvo društva Priručnikom obavezno da obezbedi i promoviše internu kulturu koja je orjentisana na kvalitet. Od zaposlenih se očekuje da se ponašaju na profesionalni način, da postupaju u skladu sa dobrom reputacijom društva za reviziju i da se uzdržavaju od bilo kakvog ponašanja koje bi tu reputaciju diskreditovala.

Priručnikom su pokrivena dve glavne oblasti:

- poštovanje etičkih zahteva koji su propisani IFAC-ovim Etičkim kodeksom, kao i propisa koji su propisani domaćim zakonskim propisima i
- poštovanje standarda kvaliteta u skladu sa MSKK1 i domaćim standardima.

Sistem interne kontrole kvaliteta u društvu za reviziju obezbeđuje:



- Odgovornost rukovodstva za kvalitet obavljenih angažovanja u okviru društva, pri čemu je odgovornost najiskusnijeg ovlašćenog revizora (zaduženog za kontrolu kvaliteta) najveća, uz stalno insistiranje na sveopštom kvalitetu pruženih usluga uveravanja.
- Poštovanje etičkih zahteva - uspostavljanje procedure u Priručniku obezbeđuju da društvo za reviziju i njegovi zaposleni budu u skladu sa IFAC Etičkim kodom. Na taj način su pokrivene ključne oblasti: integritet, objektivnost, profesionalna kompetentnost, poverljivost, profesionalno ponašanje, profesionalni izbor, sukob interesa, različita mišljenja, naknade, reklamiranje profesionalnih usluga, pokloni i nezavisnost. Procedure su dizajnirane da 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 se 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 pri tome da nezavisnost nikom od članova tima (i samo društvo) nije ugrožena nezavisnost. Ukoliko, u bilo kojoj fazi angažmana, postane jasno da su zahtevi propisani Etičkim kodom ugroženi, definisana je adekvatna reakcija (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 – procedure su dizajnirane kako bi društvo za reviziju izbeglo nerazumna očekivanja klijenta, procenilo nove klijente pre nego što sklopi angažman sa njima i na najbolji način održalo odnos sa klijentom. Te procedure obezbeđuju da mogućnost saradnje sa klijentom čijem rukovodstvu nedostaje integritet bude minimalna. Prilikom procene u odnosu na potencijalnog klijenta vrše se: etička razmatranja, provera konflikta interesa, provera mogućih veza, ispitivanje poslovanja i istorijata potencijalnog klijenta, provere u skladu sa procedurama borbe protiv pranja novca i ocena faktora rizika. Kroz analizu odnosa sa postojećim klijentima vrši se provera da li su svi standardi koji se tiču nezavisnosti ispoštovani.
- Upravljanje ljudskim resursima - društvo za reviziju ima politike u Priručniku kako bi se osiguralo da se regrutuju kadrovi sa potrebnim znanjem i stručnošću za obavljanje potrebnih poslova i da se održi njihova kompetentnost kroz stalne procene i kontinuirani profesionalni razvoj. Na taj način se obezbeđuje adekvatnost ljudskih resursa za pružanje konkretnih usluga uveravanja sa aspekta neophodnog nivoa kompetentnosti, sposobnosti i integriteta.
- Sprovođenje konsultacija, razlike u mišljenju, žalbe i pritužbe – priručnikom su propisane potrebne procedure za sprovođenje konsultacija po pitanju potencijalnih etičkih konflikata i drugih pitanja, takođe definisan je način razmatranja razlika u mišljenju i postupanje u situacijama kada se pojave žalbe i pritužbe unutar firme, od klijenata ili treće strane.
- Kontrola kvaliteta angažmana - definisane su mere za kontrolu kvaliteta svakog pojedinačnog projekta, a kroz utvrđivanje faktora rizika. Vršiti se dodeljivanje odgovornosti za nadgledanje i pregled svih faza u okviru angažmana. Posebna pažnja je posvećena mlađim članovima tima. U društvu za reviziju se vrši i objektivni pregled svih značajnijih profesionalnih procena koje je izvršio rukovodilac tima kao i pratećih zaključaka, posebno kod klijenata – javnih društava čije su hartije od vrednosti listirane. Kontrola kvaliteta angažmana je fokusirana na: utvrđivanje kriterijuma za ocenu sposobnosti kontrolora kvaliteta, dokumentacija koja je predmet kontrole kvaliteta, tretman različitih mišljenja relevantnih članova tima, kompletnost revizorske dokumentacije nakon završenih angažmana, čuvanje dokumentacije i nadzor.
- Monitoring (nadgledanje) kontrole kvaliteta – politike i procedure kontrole kvaliteta u društvu za reviziju, kao i njihovo sprovođenje su predmet redovnog pregleda kako bi se osiguralo da su one prikladno dizajnirane i da se efikasno primenjuju.
- Jednom godišnje, u oktobru ili novembru mesecu, društvo za reviziju sprovodi proveru i ocenjivanje svog sistema kontrole kvaliteta, što podrazumeva proveru politika i procedura i efikasnosti sistema, a posebno proveru odabranih



završenih angažmana i projekata. Cilj ove provere je da se utvrde eventualni nedostaci i da se sprovedu mere za ispravku. Izvršenim procedurama nisu utvrđena odstupanja od procedura predviđenih metodologijom revizije.

- Pored toga, društvo za reviziju je predmet periodičnih kontrola kvaliteta (najčešće jednom u tri godine) od strane eksternih kontrolora GTIL iz Londona i od strane stručne službe za kontrolu kvaliteta pri Komori ovlašćenih revizora, koje uključuju proveru implementacije sistema kontrole kvaliteta i kvaliteta revizorskog posla.

Detaljnije procedure i politike se nalaze kod nas u društvu i na raspolaganju su vam.

4.1. Izjava o efikasnosti kontrole kvaliteta

Izjavljujemo da je sistem internih kontrola, koji je uveden u Grant Thornton kroz implementaciju procedura GTIL, u potpunosti implementiran i funkcioniše u potpunosti, na osnovu napred datog opisa kontrole kvaliteta zasnovanog na međunarodnim standardima i metodologiji GTIL.

5 Izvršena kontrola kvaliteta

U skladu sa pravilnikom o etici i kontroli kvaliteta, Grant Thornton u oktobru ili novembru svake godine sprovodi internu proveru i ocenjivanje svog sistema kontrole kvaliteta, što podrazumeva proveru politika i procedura i efikasnosti sistema, a posebno proveru odabranih završenih angažmana i projekata. Cilj ove provere je da se utvrde eventualni nedostaci i da se sprovedu mere za ispravku. Na svakih nekoliko godina, GTIL tim za kontrolu kvaliteta revizije vrši kontrolu sistema kontrole kvaliteta u reviziji koji je uspostavio Grant Thornton. Stručna služba za kontrolu kvaliteta pri Komori ovlašćenih revizora takođe vrši nezavisnu proveru implementacije sistema kontrole kvaliteta i kvaliteta revizorskog posla.

GTIL tim za kontrolu kvaliteta revizije je u septembru 2018. godine izvršio kontrolu uspostavljenih politika i procedura u Grant Thornton doo, kao i kontrolu dva revizorska projekta izvršena u toku 2018. godine, o čemu je izdato nekvalifikovano (čisto) mišljenje na dan 5.11.2018. godine da je sistem kontrole kvaliteta adekvatno dizajniran i usmeren da pruži razumno uveravanje da je revizorska praksa i izveštavanje u skladu sa važećim profesionalnim standardima i politikama i procedurama GTIL u svim materijalno značajnim aspektima. Izvršenim procedurama nisu utvrđena odstupanja od procedura predviđenih metodologijom revizije, čime je potvrđeno da je Grant Thornton doo primenio politike i procedure na svojim projektima i da je u skladu sa profesionalnim standardima i politikama i procedurama GTIL.

Komora ovlašćenih revizora (KOR) je u periodu od 23.05.2016. do 17.06.2016. godine, izvršila proveru internog sistema kontrole kvaliteta, uspostavljenih politika i procedura, kao i njihovu primenu u radu društva Grant Thornton doo Beograd. Tom prilikom, kontrolisani su i tri angažmana i licencirani ovlašćeni revizori koji su bili odgovorni za date angažmane, i to:

- Galenika ad Beograd i licencirani ovlašćeni revizor Vladimir Ilić,
- Mitrosrem ad Sremska Mitrovica i licencirani ovlašćeni revizor Saša Velagić, i
- Atos IT Solutions doo Beograd i licencirani ovlašćeni revizor Predrag Đorđević.

Na osnovu provere kvaliteta, koja je uključila pregled politika i procedura, kao i njihovu primenu, Komora ovlašćenih revizora nije utvrdila nedostatke i propuste u primeni istih u internom sistemu kontrole kvaliteta društva Grant Thornton doo Beograd.

6 Spisak društava od javnog interesa kod kojih je Grant Thornton tokom prethodne 2018. godine izvršio zakonsku reviziju

Kao ovlašćeno lice izjavljujem da je društvo Grant Thornton d.o.o. Beograd izvršilo reviziju finansijskih izveštaja za 2017. godinu javnih društava i sa njima povezanih pravnih lica prema sledećem spisku:

#	Naziv društva	Matični broj	PIB	Povezana lica kod kojih je rađena revizija
1	Lasta A.D. Beograd	07019734	100002006	1. Lastra d.o.o Lazarevac
2	Neoplanta A.D. Novi Sad	08142289	102034237	1. Nelt Co. d.o.o Dobanovci 2. Javna skladišta Subotica d.o.o. Subotica

Grant Thornton d.o.o. Beograd nije ni kod jednog od pravnih lica iz napred navedene tabele pružao konsultantske usluge.

Pored navedenih javnih društava, Grant Thornton d.o.o. Beograd je izvršio reviziju finansijskih izveštaja za 2017. godinu i sledećih društava od javnog interesa – velika preduzeća, prema sledećem spisku:

#	Naziv društva	Matični broj	PIB
1	Nelt Co. d.o.o. Beograd	17304712	100037645
2	DM Drogerie Markt d.o.o. Beograd	17411195	100049486
3	Rauch Serbia d.o.o. Koceljeva	07647107	101397632
4	BI Broker A.D. Beograd	17320858	100280603
5	Fima Invest A.D. Beograd – Društvo za upravljanje investicionim fondovima	20272627	104918295
6	Fima SEE Activist a.d. Beograd	20444886	105708978

7 Izjava o procedurama nezavisnosti društva i zaposlenih

U skladu sa politikama i procedurama iz usvojenog pravilnika o etici i kontroli kvaliteta svi zaposleni u Grant Thornton-u jednom godišnje (do sredine januara) dužni su da dostave potpisanu Godišnju deklaraciju nezavisnosti i razreše sve moguće konflikte utvrđene na ovaj način. Pored godišnje deklaracije, partneri i članovi timova dužni su da u planskoj fazi revizije dostave potpisanu potvrdu o nezavisnosti za klijente sa kojima su potpisani ugovori. Pre početka svake revizije, tokom procedure prihvatanja, odnosno ponovnog prihvatanja klijenta, članovi tima dužni su da dostave potpisani memorandum da su u potpunosti nezavisni od klijenta.

Nakon izvršene kontrole svih zaposlenih u Grant Thornton-u, koja je izvršena od strane menadžera za kontrolu kvaliteta, nisu uočena bilo kakva odstupanja od predviđenih procedura, na osnovu čega izjavljujemo da su svi zaposleni nezavisni u odnosu na klijente koji su predmet revizije finansijskih izveštaja za 2016. godinu.

8 Izjava o politici društva o kontinuiranoj edukaciji ovlašćenih revizora i drugih zaposlenih angažovanih na poslovima revizije

Izjavljujem da politika u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora u društvu za reviziju Grant Thornton, obezbeđuje visok nivo profesionalne osposobljenosti revizora. Kontinuirano profesionalno usavršavanje se obezbeđuje kroz kontinuiranu edukaciju organizovanu od strane Komore ovlašćenih revizora, interno organizovane trening programe, kao i kroz programe usavršavanja drugih strukovnih organizacija. Takođe, saglasno procedurama i Metodologiji GTIL, naši zaposleni imaju obavezu da se profesionalno usavršavaju na treninzima koje GTIL organizuje za sve svoje članice. Svi zaposleni su prošli obuku za primenu Metodologije obavljanja revizije korišćenjem revizorskog softvera kojim se omogućava puna primena Metodologije, a koji podrazumeva aplikacije razvijene od strane GTIL, kao i aplikacije nabavljene od trećih strana.

Svi naši revizori ispunjavaju uslove kontinuirane edukacije u skladu sa Etičkim kodeksom IFAC-a, Međunarodnim standardima revizije i relevantnim propisima u Republici Srbiji, i kontinuirano održavaju visok nivo profesionalne osposobljenosti. Svake godine organizujemo interna predavanja o primeni Međunarodnih standarda revizije (ISA), GTIL Metodologije obavljanja revizije i primene Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (IFRS), kojima prisustvuju svi zaposleni revizori. U ovim predavanjima se pored interno razvijenih materijala koriste i pisani, audio i vizuelni materijali razvijeni od strane GTIL. Takođe, ovlašćeni revizori prisustvuju stručnim seminarima organizovanom od strane Komore ovlašćenih revizora Srbije. Pojedini revizori prisustvuju i međunarodnim seminarima koje organizuje GTIL i druge članice GTIL mreže. Poslednji u nizu trening „Audit Development Program 2017“ zaposleni su imali u Skoplju u periodu od 08.10.2017. do 13.10.2017. godine.

9 Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu za 2018. godinu

Podaci iz finansijskih izveštaja Grant Thornton doo za 2018. godinu su sledeći:

u RSD	01.01. do 31.12.2018.
UKUPAN PRIHOD (I+II+III)	49.903.976,64
I. Finansijski prihod (kamate, kursne razlike)	16.143,71
II. Ostali prihodi (naplaćena ispravljena potraživanja)	108.814,81
III. Ukupni poslovni prihod (A+B)	49.779.018,12
A. Ostali poslovni prihodi	8.221.641,29
B. Prihod od usluga (1+2+3+4)	41.557.376,83
1. Uvođenje internih kontrola	-
2. Usluge prevodenja izveštaja na engleski	-
3. Računovodstvene usluge	7.673.563,08
4. Revizorske usluge (4.1. + 4.2.)	33.883.813,75
4.1. Revizija paketa za konsolidaciju stranih matičnih društava	-
4.2. Statutarne revizije (4.2.1. + 4.2.2. + 4.2.3. + 4.2.4.)	33.883.813,75
4.2.1. prihodi od javnih društava	1.812.000,00
4.2.2. prihodi od društava povezanih sa javnim društvima	2.381.000,00
4.2.3. prihodi od društava od javnog interesa koja nisu javna ni povezana sa javnim društvima	21.293.815,75
4.2.4. prihodi od ostalih revizija	8.396.998,00

Navedeni podaci o ostvarenom prihodu, odnose se na izvršene revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu, odnosno deo prihoda od javnih društava je ostvaren od revizija finansijskih izveštaja javnih društava navedenih u tački 6. Izveštaja o transparentnosti.

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

Zarade partnera i svih drugih zaposlenih u Grant Thornton definisane su ugovorom o radu, saglasno odredbama Zakona o radu. Ugovorima o radu, kao i drugim aktima društva i nije predviđeno posebno nagrađivanje po bilo kojoj pojedinačno izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja.

S poštovanjem,

Nikica Kolundžija
Direktor





Grant Thornton

An instinct for growth™

© 2018 Grant Thornton d.o.o. All rights reserved.

Grant Thornton™ refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms.

GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.grantthornton.rs