



Izveštaj o transparentnosti za 2019. godinu

TPA Revizija d.o.o.
Beograd

Sadržaj

1. Pravna forma i vlasnička strukture	1
2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje	2
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju	2
4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjava uprave o njegovoj efikasnosti	3
5. Naznaka kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada	6
6. Pregled društva od javnog interesa za koje je Društvo sprovelo reviziju u toku prethodne poslovne godine	6
7. Izjava o nezavisnosti rada društva i potvrda o obavljenom pregledu poštovanja zahteva o nezavisnosti	7
8. Izjava o politici Društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora	7
9. Finansijske informacije koje pokazuju značaj Društva za reviziju	8
10. Pravila za nagrađivanje	9



Ovaj **Izveštaj o transparentnosti** je sastavljen u skladu sa zahtevima člana 20. Zakona o reviziji Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 62/2013 i 30/2018) i Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 114/2013 i 92/2018).

1. Pravna forma i vlasnička struktura

Društvo **TPA Revizija d.o.o. Beograd** (u daljem tekstu: „Društvo“ ili „TPA“) je osnovano 16. maja 2011. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću, upisano je u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre Rešenjem br. BD. 57882/2011, i upisano je u Registar preduzeća za reviziju Ministarstva finansija Republike Srbije 2011. godine na osnovu Rešenja Ministarstva finansija Republike Srbije broj 023-02-324/2011-16.

Sedište Društva je u Beogradu, u Makedonskoj ulici broj 30/III.

Osnivači i vlasnici udela u Društvu su:

Ime / Naziv	Udeo vlasništva
TPA Wirtschaftsprüfung GmbH, Austrija	61,91%
Bojan Žepinić	33,33%
Monika Andrić Vučićević	4,76%

Krajnji vlasnici Društva su partneri društva TPA Wirtschaftsprüfung GmbH, Austrija.

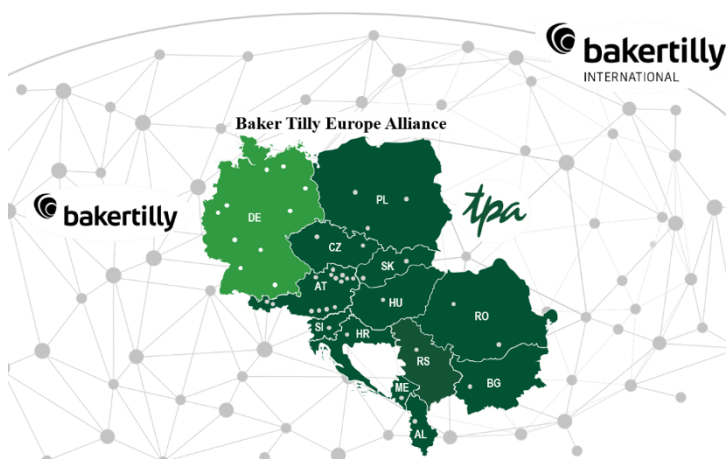
Društvo ima tri povezana lica – TPA Porezi i računovodstvo d.o.o. Beograd, TPA Administracija d.o.o. Beograd i TPA Audit Tax & Accounting d.o.o. Podgorica.

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

TPA grupa je član alijanse „Baker Tilly Europe“ sa kancelarijama u dvanaest zemalja Centralne i Istočne Evrope. Kancelarije se nalaze u Albaniji, Austriji, Bugarskoj, Mađarskoj, Poljskoj, Rumuniji, Slovačkoj, Sloveniji, Srbiji, Hrvatskoj, Crnoj Gori i Češkoj Republici.

TPA grupa posluje u dvanaest zemalja, sa 40 kancelarija i zapošljava preko 1500 ljudi. TPA Srbija osnovana je u Beogradu 2011. godine. Iz kancelarije u Srbiji pokriva se tržište Bosne i Hercegovine i Severne Makedonije.

TPA Grupa je nezavisan član alijanse „Baker Tilly Europe“ i, zahvaljujući toj činjenici, u stanju je da svojim klijentima obezbedi mrežu u celom svetu savetnika za poreska pitanja, revizore i konsultante.



Zbog naše povezanosti sa mrežom „Baker Tilly International“, dvanaest zemalja nezavisne TPA grupe savršeno je povezano na globalnom nivou i u stanju smo da pružamo usluge visokog kvaliteta u svim glavnim poslovnim centrima i regionima sveta.

Mreža „The Baker Tilly International“ u ovom se trenutku sastoji od 122 samostalne članice sa 742 kancelarije u 146 zemalja i ukupno zapošljava preko 36.000 lica. Na taj način ona je među prvih 10 globalnih konsultantskih mreža.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi Društva su Skupština Društva i Direktori, koji se organizuju i posluje u skladu sa osnivačkim aktom i Ugovorom članova. Skupštinu Društva čine članovi Društva i ista odlučuje o svim pitanjima koja su predviđena Zakonom i Ugovorom članova. Broj glasova koje Članovi imaju u Skupštini iznosi 10.000 (deset hiljada) glasova. Glasovi su raspodeljeni među Članovima proporcionalno njihovom učešću u kapitalu Društva.

Društvo ima dva direktora. Direktori obavljaju sve poslove koji prema Zakonu spadaju u nadležnost direktora u društvu sa ograničenom odgovornošću kao i poslove predviđene Ugovorom Članova.

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

Društvo ima propisanu politiku i procedure za promovisanje interne kontrole kvaliteta kao osnove prilikom planiranja i sprovođenja projekata. Dok rukovodstvo Društva preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta, partner je operativno odgovoran za kontrolu kvaliteta Društva i ima dovoljno i adekvatno iskustvo i sposobnost da preuzme tu operativnu odgovornost.

Direktor društva zadužen za internu kontrolu kvaliteta izjavljuje da je uspostavljen adekvatan sistem interne kontrole koji se kontinuirano primenjuje za sva angažovanja.

4.1. Sistem interne kontrole Društva za reviziju

U skladu sa politikama grupe, svaka članica mora imati implementirane politike i procedure koje pružaju razumno uverenje da je sistem kontrole kvaliteta efektivan.

Cilj procesa revizije sistema kontrole kvaliteta je da se osigura:

- Da se članica grupe pridržava profesionalnih standarda i pravne regulative;
- Da se članica pridržava pravilnika i politika TPA Austrija, koji se tiču revizije
- Da je sistem kvaliteta adekvatno dizajniran i implementiran;
- Da izveštaji izdati na kraju procesa oslikavaju adekvatno okolnosti.

Tačnije, te politike i procedure treba da inkorporiraju kontinuiranu proveru sistema kontrole kvaliteta svake članice, zajedno sa periodičnim pregledom konkretnih završenih projekata. Periodična provera uključuje najmanje jedan projekat za svakog partnera u periodu koji se ispituje, a koji uglavnom nije veći od tri godine. Način na koji je ciklus provere organizovan, zavisi od faktora kao što su:

- Veličina firme članice;
- Rezultati prethodne provere;
- Priroda i kompleksnost poslovanja firme članice;
- Rizik povezan sa klijentima i specifičnim angažmanima;
- Broj i lokacije kancelarija, i
- Stepen autonomije članica, odnosno da li članice same sprovode proveru sistema kontrole kvaliteta.

Društvo podleže ovakvom tipu kontrole jednom u trogodišnjem periodu. TPA Austrija pruža nadzor i smernice u smislu davanja plana i postupaka kontrole, a Društvo je odgovorno za kontrolu rada. Za usklađivanje sa programima kontrole i za upravljanje samim programom zadužen je direktor interne kontrole Društva koji je u saradnji sa regionalnim direktorom za internu kontrolu, ukoliko je to moguće.

Standardi koji definišu pet posebnih elemenata kontrole kvaliteta zbog kojih su firme članice u obavezi da održavaju efektivne politike i procedure su:

- Nezavisnost, integritet i objektivnost;
- Rukovođenje zaposlenima;
- Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje;
- Izvođenje angažmana;
- Monitoring.

4.2. Nezavisnost, integritet i objektivnost

Ciljevi ovih principa i politike su da daju razumno uverenje (a) da su zaposleni upoznati i da se ponašaju u skladu sa principom nezavisnosti, u svim relevantnim aspektima, u odnosu sa klijentima, a u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima, i (b) da zaposleni održavaju objektivnost u obavljanju svojih profesionalnih obaveza.

Prema interno uspostavljenim pravilima i procedurama, a u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima, svaka firma članica je u obavezi da uspostavi politike i procedure nezavisnosti koje pokrivaju odnose između firmi članica, njihovih planova i pravila za nagrađivanje, kao i njihovih zaposlenih i subjekata „zabranjenih“ u pogledu nezavisnosti. Politike zahtevaju da se o njima diskutuje na vreme (inicijalno i periodično), da budu nadgledane, pri čemu je odgovornost za diskusiju o njima na osobi u čijoj je to nadležnosti („partner in charge“). Svako kršenje i nepridržavanje gore navedenih politika obavezno je da se koriguje i dokumentuje.

Najvažniji element kontrola u Društvu koje se odnose na nezavisnost je izveden iz Pravilnika i uputstva o nezavisnosti koji se odnose na Društvo, sve zaposlene i njihovu familiju. Pravilnik o nezavisnosti je svim zaposlenima dostupan u elektronskom obliku. Takođe, zaposleni se elektronskim putem obaveštavaju o svim izmenama i dopunama pravilnika koji reguliše nezavisnost. Pravilnicima je propisano da zaposleni u Društvu, pre nego što njihovi supružnici, vanbračni partneri, izdržavane osobe, ili oni sami, započnu učestvovanje u određenim transakcijama, pregledaju između ostalog i popis međunarodnih subjekata za koje važi zabrana. Društvo jednom godišnje od svojih zaposlenih pribavlja uverenja o njihovoj ličnoj usklađenosti sa politikom nezavisnosti Društva.

4.3. Rukovođenje zaposlenima

Ovaj element obuhvata zapošljavanje, postavljanje osoblja na određene angažmane, profesionalno usavršavanje kao i napredne aktivnosti. Ciljevi politika i procedura u vezi sa ovim elementom su da obezbede razumno uveravanje:

- Da zaposleni poseduju adekvatne osobine koje im omogućavaju da budu kompetentni u svom poslu;

- Da je zadatak dodeljen osobi koja poseduje adekvatnu tehničku obučenosť i znanja primerena okolnostima;
- Da zaposleni kontinuirano učestvuju u opštim i usko stručnim obukama i ostalim aktivnostima u vezi sa profesionalnim usavršavanjem, koje omogućavaju zaposlenima da ispune očekivane obaveze;
- Zaposleni odabrani za napredovanje imaju kvalifikacije potrebne za odgovornosti koje će na sebe preuzeti.

4.4. Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje

Procedura prihvatanja klijenta i angažmana se odnosi na odlučivanje da li prihvatiti i/ili nastaviti odnos sa klijentom, i da li uraditi određeni projekat za tog klijenta. Ciljevi politika u vezi sa ovim elementom sistema kontrole kvaliteta su da minimiziraju povezanost sa klijentom čijem rukovodstvu nedostaje neophodan integritet, i da pruži Društvu razumno uveravanje da:

- Prihvata samo one projekte za koje Društvo realno očekuje da će biti izvršeni profesionalno;
- Adekvatno razmatra rizike povezane sa pružanjem profesionalnih usluga u određenim situacijama;
- Sa klijentom postiže adekvatno razumevanje u pogledu prirode, obima i ograničenja usluga koje treba da budu izvršene.

4.5. Izvođenje angažmana

Ovaj element obuhvata sve faze dizajniranja i izvršenja angažmana, i pokriva planiranje, sprovođenje, nadzor, pregledanje, dokumentovanje i komunikaciju u vezi sa rezultatima našeg rada, za svaki angažman. Cilj ovakvih politika i procedura jeste uveriti se u razumnoj meri da:

- Usluga pružena od strane zaposlenih angažovanih na projektu jeste u skladu sa relevantnim profesionalnim standardima, zahtevima regulative i standardima kvaliteta Društva.
- Zaposleni se pozivaju na stručnu literaturu ili druge izvore, i takođe se blagovremeno konsultuju sa drugim konsultantima u okviru ili izvan firme, ukoliko je to neophodno (npr. u slučaju kompleksnih ili neuobičajenih pitanja ili problema)
- Konsultanti od kojih se traži savet, imaju odgovarajući nivo znanja, kompetentnosti i autoriteta.

4.6. Monitoring

Cilj ovih politika i procedura jeste uveriti se u razumnoj meri da su politike i procedure Društva ispravno dizajnirane i da se efikasno primenjuju i sprovode. Monitoring obično uključuje periodične kontrole računovodstvene i revizorske prakse, sprovedene u skladu sa Izjavom o standardima kontrole kvaliteta. Takođe, monitoring podrazumeva i kontinuirano ocenjivanje sledećeg:

- Relevantnosti i adekvatnosti politika i procedura Društva;
- Adekvatnosti materijala koje Društvo poseduje, a koji se tiče uputstava i smernica za obavljanje posla;
- Efektivnost aktivnosti u vezi sa profesionalnim razvojem;
- Usaglašenosti sa politikama i procedurama Društva;
- Efekte filozofije menadžmenta Društva, kao i okruženja u kojem Društvo i njeni klijenti posluju, i
- Dodeljivanja odgovornosti u pogledu kontrole kvaliteta u okviru Društva, načina na koji se komuniciraju procedure i politike u vezi sa kontrolom kvaliteta, kao i neophodne dokumentacije o politikama kontrole kvaliteta i usaglašenosti sa istim.

5. Naznaka kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada

Poslednja interna provera kvaliteta rada Društva je izvršena u okviru kontrole rada TPA kancelarija u jugoistočnoj Evropi, a koja je obavljena tokom 2016. godine, i kojom je utvrđeno da TPA Revizija d.o.o. Beograd adekvatno primenjuje politike i procedure TPA, kao i Međunarodne standarde revizije.

Poslednja eksterna provera kvaliteta rada Društva je izvršena početkom 2019. godine od strane ovlašćenih kontrolora Komore ovlašćenih revizora, kojom je takođe utvrđeno da TPA Revizija d.o.o. Beograd adekvatno obavlja poslovanje u skladu sa propisima Republike Srbije.

6. Pregled društva od javnog interesa za koje je Društvo sprovelo reviziju u toku prethodne poslovne godine

Društvo u toku 2019. godine nije obavljalo reviziju finansijskih izveštaja javnih društava.

U toku 2019. godine, Društvo je zaključilo ugovore o obavljanju revizije finansijskih izveštaja za 2019. godinu, koje će obaviti u toku 2020. godine, sa sledećim javnim društvima:

Naziv javnog društva	Datum ugovora
Nama a.d.	07. 11. 2019.
Sjaj u tami a.d.	08. 11. 2019.
AD Auto kuća Kompresor	09. 11. 2019.
AD SWISSLION MILODUH	06. 12. 2019.

Društvo je u toku 2019. godine obavilo postupke predrevizije za tri od navedena četiri javna društva i po tom osnovu ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 458.612 dinara.

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

Uspostavljene procedure i pravila u vezi sa principom nezavisnosti, integriteta i objektivnosti detaljno su objašnjeni u tački 5.1. ovog izveštaja. Društvo primenjuje postupke provere nezavisnosti, koji podrazumevaju godišnju proveru poštovanja zahteva za nezavisnošću.

7.1. Godišnja potvrda nezavisnosti

Društvo jednom godišnje od svojih profesionalnih radnika pribavlja uveravanja o njihovoj ličnoj usklađenosti sa politikom nezavisnosti Društva. Jednom godišnje, Društvo takođe obaveštava matično lice o tome da li je preduzelo primerene korake kako bi prikupilo i da li je prikupilo dovoljno dokaza da njegovi partneri i ostali zaposleni postupaju u skladu sa politikama nezavisnosti TPA grupe.

7.2. Ocena i nadgledanje poslovnih odnosa

Društvo kontinuirano primenjuje ocenu poslovnih odnosa i proces njihovog nadgledanja. Cilj ovog procesa je da se obezbedi da svaki eventualni poslovni odnos u koji Društvo stupi sa „zabranjenim“ subjektom ili njegovim rukovodstvom ili značajnim akcionarima ne ugrozi nezavisnost u odnosu na zabranjeno lice.

7.3. Konsultacije

Društvo sa svojim partnerima i ostalim zaposlenima komunicira u pogledu potrebe za konsultacijama u vezi sa pitanjima koja se tiču nezavisnosti. Pored toga, ako se u određenim okolnostima javi potreba, ili je poželjno imati dodatne informacije, Društvo se konsultuje sa TPA odeljenjem zaduženim za pitanja nezavisnosti unutar grupe, kao i sa drugim društvima članicama.

7.4. Provera nezavisnosti

Društvo sprovodi kontinuirani nadzor nad poštovanjem politike nezavisnosti. Pored toga, Društvo jednom godišnje sprovodi proveru nezavisnosti putem testiranja uzorka profesionalnog osoblja i viših rukovodilaca.

8. Izjava o politici Društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora

Ciljevi politike Društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga se dostižu kroz kontinuirano usavršavanje revizora. Interne web stranice TPA pružaju zaposlenima mogućnost za učenje kroz stalno stručno osposobljavanje i usavršavanje (opšteprihvaćena

računovodstvena načela, opšteprihvaćeni revizorski standardi, porezi, stručni standardi, informacijski sistemi), kurseve komunikacije, poslovne ekonomije i upravljanja i kurseve u vezi sa različitim privrednim granama.

Pored internih seminara koje organizuje TPA u okviru svoje mreže, kontinuirano stručno usavršavanje se vrši i kroz prisustva eksternim seminarima, među kojima su i seminari koje sprovodi Komora ovlašćenih revizora u Republici Srbiji. Postoje kako obavezni, tako i izborni seminari, te stoga svaki revizor svoje učenje i stručno usavršavanje može prilagoditi svojim specifičnim potrebama i zahtevima. U početku je stručno osposobljavanje i usavršavanje obuhvatalo razne obavezne stručne seminare na temu metodologija i procesa prisutnih u okviru TPA mreže, međutim nakon toga započeo je program izbornih kurseva zbog sve izražajnijih razlika među individualnim potrebama zaposlenih. Individualni program učenja neophodan je i obavezan za sve stručnjake, kako za one na najvišem, tako i za one na najnižem hijerarhijskom nivou. Od revizora koji su na višim hijerarhijskim nivoima se očekuje kontinuirano usavršavanje, kao i konstantno osvežavanje i produbljivanje znanja. Naročito značajno za ovu grupu stručnjaka je i razvoj upravljačkih i interpersonalnih veština i sposobnosti.

Direktor društva zadužen za kontrolu kvaliteta rada, svih ovlašćenih revizora zaposlenih u Društvu, izjavljuje da je uspostavljena adekvatna i kontinuirana kontrola kvaliteta rada u skladu sa MSKK1 i etičkim kodeksom. Takođe, izjavljuje da su ovlašćeni revizori obavezni da se kontinuirano usavršavaju i edukuju.

9. Finansijske informacije koje pokazuju značaj Društva za reviziju

U toku 2019. godine, Društvo je ostvarilo prihode po sledećim osnovama:

Vrsta usluge	Iznos (u RSD)
Prihod od usluga obavljanja revizije finansijskih izveštaja pravnih lica	
■ javnih društava i sa njima povezanih pravnih lica	458.612
■ ostalih pravnih lica	12.494.287
	12.952.899
Naknade zaračunate za ostale usluge koje nisu povezane sa revizijom	
■ javnih društava i sa njima povezanih pravnih lica	-
■ ostalih pravnih lica	16.132.534
	16.132.534
Ukupan prihod od pružanja usluga za finansijsku godinu od 1. januara do 31. decembra 2019.	29.085.433

10. Pravila za nagrađivanje

Fiksne mesečne plate ovlašćenih revizora su u direktnoj vezi sa pozicijom revizora u Društvu, kao i sa odgovornošću koju ta pozicija nosi. U zavisnosti od uspešnosti Društva i ocene pojedinca lična primanja ovlašćenog revizora mogu biti uvećana za godišnji bonus. Na bazi planiranih performansi i ostvarenja istih, kao i na osnovu doprinosa koji su ostvarili, ovlašćeni revizori se ocenjuju najmanje jednom godišnje. Dalje se na osnovu ocene njihove naknade uvećavaju, odnosno umanjuju.

Što se tiče ličnih primanja, tj. naknada partnera Društva, ona se sastoje iz sledećih stavki:

- Naknada za odgovornost, koja odražava doprinos partnera Društvu i njegove dužnosti i obaveze;
- Naknada za postignute rezultate, koja odražava rezultate partnera i njegovih timova postignute u datoj godini, i
- Naknada po jedinici učešća u kapitalu koja predstavlja udeo partnera u dobiti po izvršenoj raspodeli prva dva elementa.

Lice ovlašćeno za zastupanje Društva



Jelena Hadžić
Direktor



06. mart 2020. godine