



Izveštaj o transparentnosti

TPA Revizija doo Beograd

TPA Revizija doo

11000 Beograd, Makedonska 30/III sprat, Tel.: 011 655 88 00

Mejl: office@tpa-group.rs, www.tpa-group.rs, www.tpa-group.com

Matični broj: 20738227, PIB: 107078944

Albanija | Austrija | Bugarska | Mađarska | Poljska | Rumunija
Srbija | Slovačka | Slovenija | Hrvatska | Crna Gora | Češka Republika

Sadržaj

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | Pravna forma i vlasnička struktura Društva | 2 |
| 2. | Mreža, njeno pravno i strukturno uređenje | 3 |
| 2.1. | Rukovodstvo i upravljanje | 4 |
| 2.2. | Garancija kvaliteta..... | 5 |
| 2.3. | Nezavisnost..... | 6 |
| 2.4. | Firme članice | 7 |
| 3. | Upravljačka struktura Društva | 8 |
| 4. | Zarade ključnih revizorskih partnera | 9 |
| 5. | Interni sistem kontrole kvaliteta | 9 |
| 5.1. | Interni sistem kontrole kvaliteta | 9 |
| 5.2. | Nezavisnost, integritet i objektivnost | 10 |
| 5.3. | Rukovođenje zaposlenima | 10 |
| 5.4. | Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje | 11 |
| 5.5. | Izvođenje angažmana | 11 |
| 5.6. | Monitoring..... | 11 |
| 5.7. | Izjava rukovodstva o efikasnosti sistema interne kontrole kvaliteta | 12 |
| 6. | Poslednja provera provere kvaliteta..... | 12 |
| 7. | Finansijske informacije..... | 12 |
| 8. | Društva od javnog interesa | 13 |
| 9. | Održavanje i kontrola nezavisnosti | 13 |
| 9.1. | Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli nezavisnosti | 14 |
| 10. | Kontinuirana edukacija..... | 15 |
| 10.1. | Izjava rukovodstva o kontinuiranoj edukaciji..... | 15 |
| 11. | Rotacija ključnih revizorskih partnera | 15 |

Predgovor

U skladu sa članom 24. Zakona o reviziji Republike Srbije („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019), društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa u smislu ovog zakona dužna su da objave godišnji izveštaj o transparentnosti, u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine.

Cilj izveštaja o transparentnosti je da se javnosti pokažu kompanija i struktura kvaliteta revizorske firme. Ovu obavezu ispunjavamo na vreme kroz ovaj izveštaj o transparentnosti.

Izveštaj o transparentnosti odnosi se na društvo za reviziju TPA Revizija doo Beograd, sa sedištem u Beogradu, ulica Makedonska 30/III.

1. Pravna forma i vlasnička struktura Društva



Društvo TPA Revizija doo Beograd (u daljem tekstu: „Društvo“) 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.

Na 31.12.2021. godine, vlasnici udela u Društvu su:

| Ime i prezime / Naziv pravnog lica | Udeo vlasništva |
|---|------------------------|
| Gerald Weiss | 51,00% |
| Bojan Žepinić | 33,33% |
| TPA Testana Holding GmbH, Austrija | 10,91% |
| Monika Andrić Vučićević | 4,76% |

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. Mreža, njeno pravno i strukturno uređenje

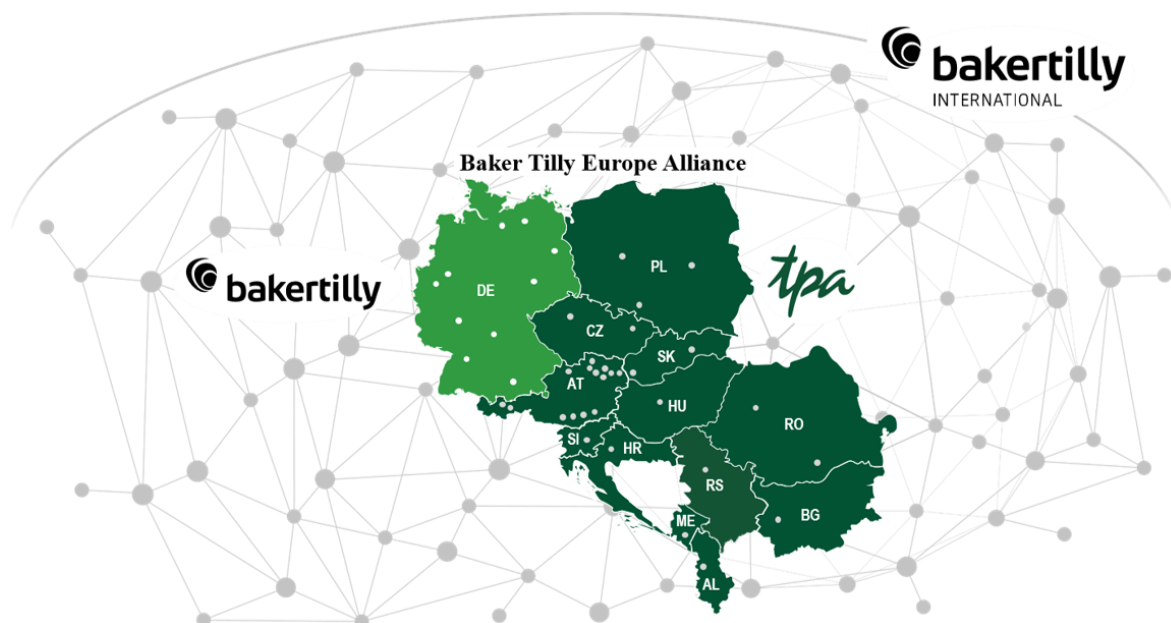
Društvo, zajedno sa povezanim licima u Srbiji, zapošljava preko 50 ljudi i pruža usluge revizije, računovodstvene usluge i usluge poreskog i poslovnog savetovanja.

Društvo je član TPA Grupe, međunarodne grupe koja je osnovana 1979. godine, jedne od vodećih konsultantskih firmi za poresko savetovanje i reviziju u Centralnoj i Jugoistočnoj Evropi i zapošljava oko 1.700 ljudi na 30 lokacija u Albaniji, Austriji, Bugarskoj, Mađarskoj, Poljskoj, Rumuniji, Slovačkoj, Sloveniji, Srbiji, Hrvatskoj, Crnoj Gori i Češkoj Republici.



TPA Grupa je, zajedno sa renomiranom konsultantskom firmom Baker Tilly iz Nemačke, 2016. godine kreirala Baker Tilly Europe alijansu, koja je u sastavu Baker Tilly International mreže i tako svojim klijentima nudi svetsku mrežu poreskih savetnika, revizora kao i poslovnih i pravnih savetnika.

Na najvažnijem evropskom tržištu u Nemačkoj, TPA Grupa intenzivno saraduje sa vodećim i veoma uspešnim članom Baker Tilly International mreže: renomiranom nemačkom konsultantskom firmom Baker Tilly sa 10 lokacija u Nemačkoj i više od 1.220 zaposlenih.



Baker Tilly International je jedna od vodećih svetskih mreža računovođa i poslovnih savetodavnih firmi koje su u nezavisnom vlasništvu i kojima se nezavisno upravlja, a koje su ujedinjene posvećenošću pružanju izuzetnih usluga klijentima.

Baker Tilly International mrežu čini više od 115 samostalnih i nezavisnih članova u 148 zemalja sa ukupno više od 38.600 zaposlenih i 706 kancelarija, i jedna je od „Top Ten“ globalnih konsultantskih mreža (izvor: Međunarodni računovodstveni bilten).

Sedište Baker Tilly International je u Londonu, a u vlasništvu je njenih članova, koji svi imaju jednak interes u pravnom licu. Članovi su na godišnjoj skupštini odgovorni za imenovanje odbora direktora, odobravanje strategije kompanije i druga pitanja kao što su unošenje promena u ustav kompanije.

Sama kompanija Baker Tilly International ne pruža profesionalne usluge, savete ili mišljenja klijentima, već deluje kao organizacija za pružanje usluga koja deluje iz svoje Globalne kancelarije u Londonu. Mreža od preko 115 nezavisnih članova širom sveta pruža usluge klijentima na regionalnom i nacionalnom nivou.

Svaki član je zasebno i nezavisno pravno lice. Svaki član je u lokalnom vlasništvu, njime upravlja i njime je odgovoran za svoje postupke. Nijedan član nije odgovoran za usluge ili radnje drugog. Iako mnogi članovi posluju pod imenom Baker Tilly, među članovima nema zajedničkog vlasništva.

U oblasti revizije, svi članovi moraju da ispunjavaju zahteve standarda kvaliteta koji je u skladu sa međunarodnim zahtevima i koji se redovno proveravaju od strane Baker Tilly International.

2.1. Rukovodstvo i upravljanje

Baker Tilly International posluje sa upravnim odborom koji čine glavni izvršni direktor (CEO) i direktori sastavljeni od nezavisnih članova širom sveta. Odbor direktora imenuje izvršnog direktora. Takođe formuliše strategiju za Baker Tilly International i odobrava politike i procedure za upravljanje i upravljanje mrežom. Na preporuku generalnog direktora i regionalnih savetodavnih veća, odbor je odgovoran za prijem novih članova i, povremeno, za prekid članstva.

Mreža je podeljena, na geografskoj osnovi, u četiri regiona: (1) Severna Amerika, (2) Latinska Amerika, (3) Evropa, Bliski istok i Afrika i (4) Azijsko-pacifički region. Svaka regija ima predsedavajućeg koji predsedava savetodavnim savetom koji čine partneri iz članova u tom regionu. Uloga predsedavajućeg uključuje koordinaciju i razvoj poslovanja između članova, regrutovanje novih članova po potrebi i sprovođenje regionalne strategije.

Na nivou upravljanja, mrežom koordinira izvršni direktor. Izvršni direktor odgovoran je odboru i na kraju članovima za sva pitanja koja se odnose na upravljanje i vođenje mreže. Izvršnog direktora podržava tim iz Globalne kancelarije koji pruža podršku i resurse članovima širom sveta. Oni su širokog spektra i uključuju međunarodne inicijative za marketing i poslovni razvoj, tehničku podršku i koordinaciju globalnog programa upućivanja.

2.2. Garancija kvaliteta

Od svih članova Baker Tilly International očekuje se da vode sve aspekte svog poslovanja prema najvišim profesionalnim standardima, održavaju integritet i održavaju dobru reputaciju u svojoj lokalnoj poslovnoj zajednici.

Od njih se zahteva da se pridržavaju svih nacionalnih standarda koji se primenjuju na sve aspekte njihovog rada. Tu spadaju revizija, nezavisnost i svi drugi standardi izdati u zemlji člana koji utiču na njihov rad. Očekuje se da će se oni pridržavati Etičkog kodeksa profesionalnih računovođa koji je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC) preko Odbora za međunarodne etičke standarde računovođa (IESBA) i da će provoditi reviziju prema standardima koji nisu niži od onih sadržanih u Međunarodnim standardima o reviziji (ISA) koju je izdao IFAC preko Međunarodnog odbora za standarde revizije i uverenja (IAASB).



Od članova se takođe zahteva da se pridržavaju IFAC-ovog Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta (ISQC) 1. To zahteva da svaki član uspostavi sistem interne kontrole kvaliteta koji je osmišljen tako da mu pruži razumno uverenje da se član i njegovo osoblje pridržavaju profesionalnih standarda i propisa i zakonski zahtevi i da izveštaji koje izdaje član ili angažovani partner odgovaraju okolnostima. Redovne preglede osiguranja kvaliteta svih članova provodi Baker Tilly International, a članovi su podložni pregledu najmanje jednom u tri godine.

Sredinom 2017. godine, nakon dužeg razvoja, mreža je razvila standardni revizijski pristup zasnovan na Međunarodnim standardima revizije i međunarodnom revizorskom softveru „Audit Template“ kreiranog od strane društva Caseware International iz Toronta. Standardni program je prilagođen posebnim zahtevima Baker Tilly International koji je praćen centralno razvijenim i održanim priručnikom za reviziju „Global Focus“. Priručnik utvrđuje načela i smernice koje članovi mreže treba da primenjuju prilikom obavljanja postupaka revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih finansijskih izveštaja implementiranih u Global Focus-u. Priručnik i softver kontinuirano ažurira tehnički deo Baker Tilly International uz podršku merodavnih članova mreže. Uvođenje globalno obaveznog pristupa sprovodi se postupno među članovima mreže.

2.3. Nezavisnost

Iako je Baker Tilly International organizovan kao mreža, na svakom članu je da odredi svoj položaj prema etičkim kodeksima koji regulišu njihov rad. Svaki član mreže identifikuje one ostale članove mreže na koje treba obratiti pažnju u pogledu nezavisnosti.

Svaki član treba da se pridržava lokalnog etičkog kodeksa. Tamo gde ne postoji lokalni kodeks ili kada je lokalni kod znatno manje sveobuhvatan od IFAC-ovog Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe, očekuje se da se članovi pridržavaju IFAC-ovog Etičkog kodeksa.

Svi članovi su dužni da u svoje revizorske postupke uključe postupak koji zahteva razmatranje postoje li pretnje nezavisnosti koje proizilaze iz posla koji su za klijenta i bilo koje s njim povezane kompanije obavili sami ili bilo koji drugi članovi Baker Tilly International. To uključuje razgovor sa klijentom o okolnostima u kojima se takve pretnje mogu pojaviti.

Baker Tilly International pruža bazu podataka o nezavisnosti kako bi pomogao članovima u ispunjavanju ovog zahteva. Svi članovi su dužni da održavaju informacije u bazi podataka o nezavisnosti. Baza podataka o nezavisnosti dizajnirana je da:

- omogućiti članovima da provere moguće sukobe u okviru svojih internih postupaka prihvatanja od klijenta,
- dozvoli kompaniji Baker Tilly International da identifikuje sve navedene klijente revizije koji će biti uključeni na listu ograničenih entiteta (Restricted Entity List).

Baza podataka o nezavisnosti uključuje detalje o svim klijentima koji su članovi navedene grupe za koju bilo koji član pruža bilo koju uslugu bilo kojoj kompaniji iz navedene grupe. Detalji se evidentiraju za sve slučajeve u kojima članovi pružaju usluge revizije navedenim entitetima. Te informacije se zatim koriste za stvaranje liste ograničenih entiteta (Restricted Entity List) koja prikazuje sve navedene klijente revizije za koje članovi deluju kao revizori. Članovi ne bi trebalo da poseduju finansijski interes (na primer, ulaganje) u bilo kom entitetu sa liste ograničenih entiteta i ne bi smele da pružaju nerevizijske usluge tom entitetu bez prethodnog konsultovanja sa revizorskim timom.

Takođe, Društvo primenjuje i proceduru za proveru nezavisnosti unutar TPA Grupe uz jasan dijagram zavisno od karakteristika tj. lokaciji poslovanja klijenta. Zavisno od delokruga poslovanja potencijalnog klijenta, proverava se da li postoje pretnje po nezavisnost u pružanju usluga kako sledi:

- u slučaju lokalnog poslovanja, potencijalni konflikti se proveravaju na nivou TPA Srbije,
- u slučaju da klijent posluje u više država, ali na teritoriju TPA Grupe, sprovodi se provera konflikta na nivou TPA Grupe,
- u slučaju da potencijalni klijent posluje na međunarodnom tržištu, proveravaju se konflikti u Baker Tilly International mreži i TPA Grupi standardnim propisanim procedurama.

2.4. Firme članice

U 2021. godini, sledeći nezavisni članovi mreže Baker Tilly International i TPA grupe su pružale usluge revizije u EU/EEA zemljama.

| Država | Naziv firme |
|-----------------|---|
| Austrija | Pro Audito Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH |
| Belgija | Baker Tilly Belgium |
| Bugarska | TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou & Partners OOD |
| Grčka | Baker Tilly Greece Auditors S.A. |
| Danska | Baker Tilly Denmark |
| Estonija | Baker Tilly Baltics OÜ |
| Irska | Baker Tilly |
| Italija | Baker Tilly Revisa SpA |
| Kipar | Baker Tilly Klitou & Partners Limited |
| Letonija | Baker Tilly Baltics SA |
| Litvanija | Scandinavian Accounting and Consulting UAB |
| Luksemburg | Baker Tilly Audit & Assurance s.á.r.l. |
| Mađarska | TPA Control Könyvvizsgáló Kft. |
| Malta | Baker Tilly Malta |
| Nemačka | Baker Tilly Holding GmbH |
| Poljska | Baker Tilly TPA Sp.z.o.o. |
| Portugal | Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, LDA |
| Rumunija | TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL |
| Slovačka | TPA Audit s.r.o. |
| Finska | Baker Tilly Finland Oy |
| Francuska | Strego Audit |
| Holandija | Baker Tilly (Netherlands) N.V. |
| Hrvatska | TPA Audit d.o.o. |
| Češka Republika | TPA Audit s.r.o. |
| Švedska | Baker Tilly Ahlgren & Co; Baker Tilly Asplunds AB; Baker Tilly EMK KB; Baker Tilly Halmstad KB; Baker Tilly Helsingborg KB; Baker Tilly Jönköping; Baker Tilly Karnan; Baker Tilly Lulea AB; Baker Tilly MLT KB; Baker Tilly Mapema AB; Baker Tilly Saxos KB; Baker Tilly SEK AB; Baker Tilly Stint AB; Baker Tilly Stockholm KB; Baker Tilly Strömstad AB; Baker Tilly Swedrev; Baker Tilly Sydost AB; Baker Tilly Umeå AB; Baker Tilly Örebro AB; Baker Tilly Östra Värmland AB; Adsum Revisorer och Företagskonsulter AB; Edlings Revisionsbyrå KB; Ernströms Revisionsbyrå, AB; Thorell Revision AB; Ahnell & Partner Revisionsbyrå; Aktiv Revision I Gavle AB; Guide Revision AB; Luminor Revision; M. Sandbergs Redovisning & Revision AB; Mora Revisionsbyrå AB; Revisorshuset I Uppsala AB; Radek KB; Solid Revision Sporrong & Eriksson Revisionsbyrå AB; YW Revision AB |
| Španija | Auditarum AEC, S.L.P; AEC Auditores, S.L.P; Audicat Barna, S.L.P; Auditabe Auditores & Consultores, S.L; Esponera Auditores, S.L; CJC Baker Auditores, |

| Država | Naziv firme |
|--------|---|
| | S.L.P.; Baker Levante Audit, S.L.; Baker Tilly A&C, S.L.P.; Castellà Auditors, S.L.P. |

Naknade za reviziju evropskih članova Baker Tilly Internacionalne mreže iznosile su oko 145 miliona evra u 2021. godini. Promet TPA Grupe od revizija iznosio je 14,5 miliona evra, od čega se 6,7 miliona evra odnosi na statutarne revizije.

3. Upravljačka struktura Društva

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi Društva su Skupština Društva i Direktori, koji se organizuju i posluju 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. Direktori Društva su:



Bojan Žepinić
Direktor / Rukovodeći partner



Jelena Hadžić
Licencirani ovlašćeni revizor
Direktor / Rukovodilac odeljenja revizije

4. Zarade ključnih revizorskih partnera

Zarade ključnih revizorskih partnera određene su prema ciljevima postavljenim za svakog partnera koji se pre svega odnose na kvalitet rada, uspešnost u pružanju usluga klijentima, profitabilnost i rast prihoda, usklađenost sa politikama i procedurama, ponašanje u skladu sa vrednostima Društva, poštovanje propisa, pravila i profesionalnih obveza.

5. Interni sistem kontrole kvaliteta

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.

5.1. Interni sistem kontrole kvaliteta

U skladu sa politikama grupe, svaki član 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 član grupe pridržava profesionalnih standarda i pravne regulative;
- Da se član 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 svakog člana, 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 člana;
- Rezultati prethodne provere;
- Priroda i kompleksnost poslovanja člana;
- Rizik povezan sa klijentima i specifičnim angažmanima;
- Broj i lokacije kancelarija, i
- Stepen autonomije članova, odnosno da li članovi sami sprovedu 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 članovi 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.

5.2. 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, svaki član je u obavezi da uspostavi politike i procedure nezavisnosti koje pokrivaju odnose između članova, 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.

5.3. 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.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. 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.

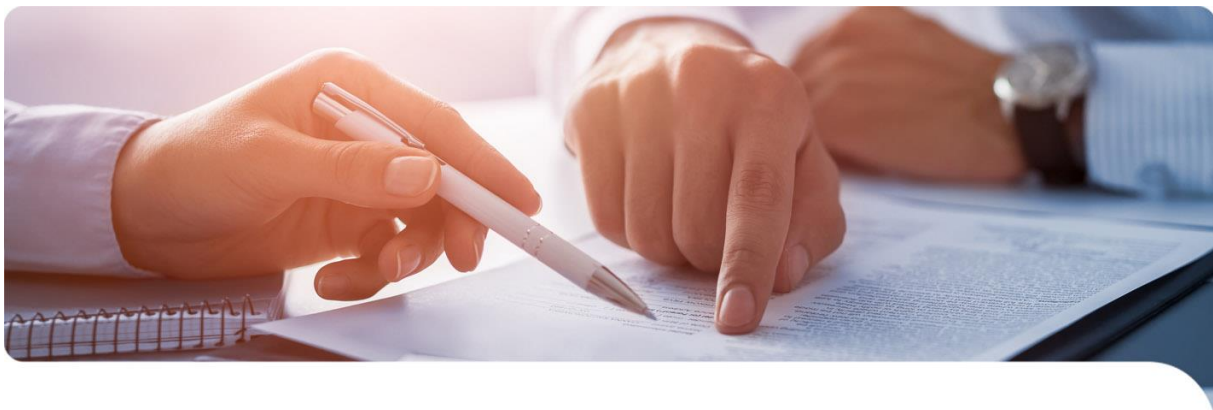
5.7. Izjava rukovodstva o efikasnosti sistema interne kontrole kvaliteta

Rukovodeći partneri Društva izjavljuju da je implementirani sistem interne provere kvaliteta u skladu sa zakonskim zahtevima i da je on adekvatan i efikasan. Rukovodeći partneri su razumno zadovoljni što su postojeći zahtevi ispunjeni u protekloj kalendarskoj godini. U pojedinačnim slučajevima kada je bilo neslaganja, preduzete su mere za sprečavanje takvih odstupanja u budućnosti.

6. Poslednja provera provere kvaliteta

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.



7. Finansijske informacije

Društvo pruža usluge revizije, ostale usluge uveravanja i srodne usluge (Audit Services), kao i usluge poslovnog savetovanja (Advisory Services). Društvo ne pruža računovodstvene, poreske ili usluge obračuna zarada. Ove usluge pruža povezano pravno lice TPA Porezi i računovodstvo d.o.o. Beograd.

U toku 2021. godine, Društvo je ostvarilo prihode po sledećim osnovama:

| Vrsta usluge | Iznos (u RSD) |
|--|----------------------|
| ■ Zakonske revizije finansijskih izveštaja društava od javnog interesa i sa njima povezanim društvima | 2.446.098 |
| ■ Zakonske revizije finansijskih izveštaja društava koji nisu društva od javnog interesa | 16.258.888 |
| ■ Dobrovoljne revizije finansijskih izveštaja i ostale usluge uveravanja | 7.505.010 |
| ■ Dodatne usluge iz člana 43. Zakona o reviziji pružene pravnim licima kojima je pružena i usluga revizije | 1.998.945 |
| ■ Usluge poslovnog savetovanja | 29.788.210 |
| ■ Ostali poslovni prihodi | 2.180.982 |
| Ukupni prihodi | 60.178.133 |

8. Društva od javnog interesa

U toku 2021. godine, Društvo je obavilo revizije finansijskih izveštaja za 2020. godinu sledećim društvima od javnog interesa (javnim društvima i velikim pravnim licima):

Velika pravna lica

- Kromberg & Schubert Srbija d.o.o. Kruševac
- Vantage Leasing d.o.o. Beograd

Javna društva

- TP Nama a.d. Beograd
- AD Sjaj u tami, Beograd

Društva povezana sa društvima od javnog interesa

- Auto kuća Kompresor prodaja automobila d.o.o. Beograd
- Auto kuća Kompresor servis remont i promet d.o.o. Beograd
- AAA-1 Rent doo Beograd

9. Održavanje i kontrola nezavisnosti

Jedna od najvažnijih zahteva međunarodnih profesionalnih standarda, kao i zakona je nezavisnost revizora.

Zbog toga, svi zaposleni na poslovima pružanja usluga revizije i poslovnog savetovanja dužni su da jednom godišnje (ili u toku godine po nastanku promene) popune izjavu u pisanoj formi u odnosu na ceo portfolio klijenata Društva za period od 1. januara do 31. decembra godine za koju se pružaju navedene usluge. Novi zaposleni su dužni da nakon potpisivanja ugovora o radu, popune navedenu

izjavu o svojoj nezavisnosti. Dodatna potvrda potrebna je i prilikom preuzimanja ili nastavka revizorskog angažmana od svih članova revizorskog tima kroz obrazac prihvatanja klijenta u reviziji. Ukoliko se utvrdi bilo kakva pretnja nezavisnosti, član tima se izdvaja iz tima angažovanja ili se odbija angažman klijenta.

Pored navedenog, u toku planiranja revizije, i u fazi izvođenja revizije, kao sastavni deo procedure planiranja je da se od strane partnera angažovanja potvrdi nezavisnost angažovanog tima, odnosno da potpiše zaključak, tj. izjavu o nezavisnosti u odnosu na klijenta revizije. Ova izjava o nezavisnosti članova tima u odnosu na klijenta revizije je sastavni deo radnih papira vezanih za planiranje revizije.

U skladu sa Zakonom o reviziji, prilikom obavljanja zakonske revizije, Društvo, licencirani ovlašćeni revizori i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, moraju da budu nezavisni od subjekta revizije i da ne učestvuju u odlučivanju kod subjekta revizije. Nezavisnost navedenih lica se obavezno obezbeđuje za period koji obuhvataju finansijski izveštaji koji su predmet revizije i period tokom kojeg se obavlja zakonska revizija do izdavanja revizorskog izveštaja. Društvo i licencirani ovlašćeni revizori preduzimaju sve razumne korake kako bi se obezbedilo da, prilikom obavljanja zakonske revizije, na njihovu nezavisnost ne utiče bilo kakav postojeći ili mogući sukob interesa, poslovni ili drugi direktni ili indirektni odnos. To uključuje i TPA grupu, Baker Tilly International mrežu, rukovodioce, revizore, zaposlene, druga fizička lica ukoliko se njihove usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu Društvu ili licenciranom ovlašćenom revizoru ili drugom licu koje je po osnovu kontrole direktno ili indirektno povezano sa licenciranim ovlašćenim revizorom ili Društvom.

Pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, partner angažovanja procenjuje i dokumentuje da li su ispunjeni svi uslovi navedeni u prethodnom pasusu, da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica u skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o tržištu kapitala i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji, kao i da li su ispunjeni svi ostali zahtevi za obavljanje revizije u skladu sa navedenim zakonima.

Pored toga, prema zahtevima Zakona o privrednim društvima, Društvo, pre zaključenja ugovora o vršenju revizije, a nakon toga najmanje jednom godišnje za vreme trajanja tog ugovora, komisiji za reviziju javnog akcionarskog društva dostavlja pisanu izjavu kojom potvrđuje svoju nezavisnost od društva

9.1. Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli nezavisnosti

Kontinuirani nadzor nad poštovanjem politike nezavisnosti se sprovodi redovno. Pored toga, provera nezavisnosti putem testiranja uzorka profesionalnog osoblja i viših rukovodilaca se sprovodi jednom godišnje.

Član uprave / ovlašćeni revizor potvrđuju da su mere za zaštitu nezavisnosti deo sistema kontrole kvaliteta i da je izvršena interna provera usklađenosti sa zahtevima nezavisnosti.

10. Kontinuirana edukacija

U skladu sa Zakonom o reviziji, licencirani ovlašćeni revizor je dužan da obavlja kontinuirano profesionalno usavršavanje u cilju održavanja i unapređenja teorijskog znanja, profesionalnih vještina i profesionalnih vrednosti u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda edukacije.

Ciljevi politike Društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga se dostižu kroz kontinuirano usavršavanje revizora. Interne veb 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 započet 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 vještina i sposobnosti.

10.1. Izjava rukovodstva o kontinuiranoj edukaciji

Direktor Društva, 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.

11. Rotacija ključnih revizorskih partnera

U skladu sa regulatornim zahtevima, rotacija licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera, vrši se nakon 7 godina neprekidnog pružanja usluga

jednom klijentu. Takođe, prema odredbama člana 54. stav 1. Zakona o tržištu kapitala, pravno lice koje obavlja reviziju može obaviti najviše 5 uzastopnih revizija godišnjih finansijskih izveštaja kod istog javnog društva, bez izuzetka.

Za praćenje i pridržavanje propisa o rotaciji kao i evidenciju svih klijenata koji imaju zakonski propisanu internu ili eksternu rotaciju, zadužen je ovlašćeni revizor Društva.

Beograd, 28. april 2022. godine


TPA Revizija doo Beograd

