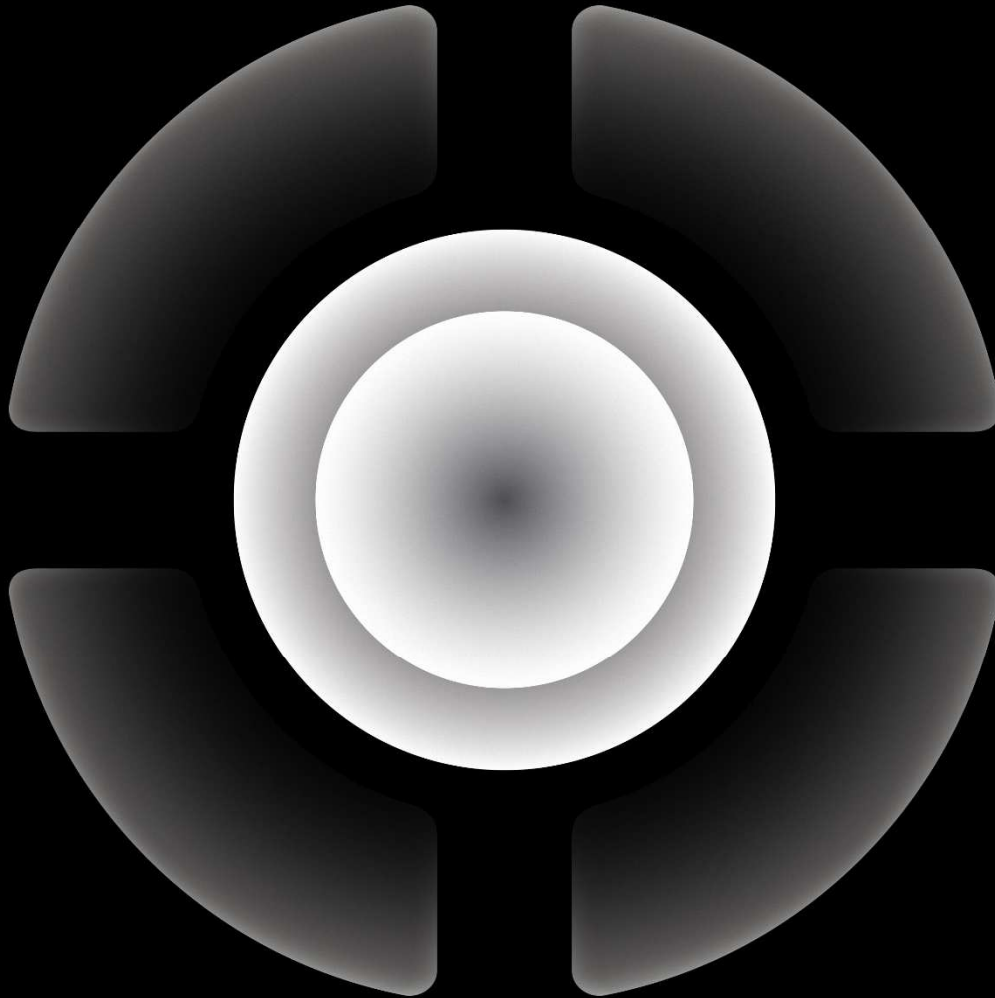


Deloitte.



Izveštaj o transparentnosti za 2020. godinu

Deloitte d.o.o. Beograd

Datum izdavanja: 30. april 2021. godine

Sadržaj

Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o. Beograd	1
Mreža Deloitte	2
Šta Deloitte-ove usluge revizije i uveravanja donose tržištima kapitala	6
Eksterna i interna kontrola kvaliteta revizije	14
Nezavisnost, etika, i dodatna obelodanjivanja	17
Prilozi	21
Prilog A Društva za reviziju iz država članica EU/EEP	22
Prilog C Društva od javnog interesa	25

Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o. Beograd¹

U ovom Izveštaju predstavljeni su aktuelna poslovna praksa i procesi Preduzeća za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd u skladu sa zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) i Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava ("Sl. glasnik RS", br. 114/2013, 92/2018 i 158/2020). Svi podaci navedeni u priloženom izveštaju odnose se na položaj Deloitte d.o.o. Beograd na dan 31. decembra 2020. godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Zadovoljstvo mi je da predstavim Izveštaj o transparentnosti Preduzeća za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd (dalje u tekstu: "Deloitte d.o.o. Beograd") koji sadrži informacije o pravnoj i upravljačkoj strukturi kompanije, sistemima interne i eksterne kontrole, i društava subjekata od javnog interesa kojima je Deloitte d.o.o. Beograd prethodne finansijske godine obavljao poslove revizije. Takođe, izveštaj sadrži postupke koje primenjujemo u praksi radi očuvanja nezavisnosti i naše finansijske rezultate.

Prioritetni cilj kompanije Deloitte d.o.o. Beograd je da bude prepoznata kao nosilac standarda vrhunskih poslovnih vrednosti u domenu kvaliteta usluga, posvećenosti klijentima, kreiranju inovativnih rešenja i kao najvažnije – u domenu korisnosti. Svoju viziju Deloitte d.o.o. Beograd ostvaruje kroz izrazito uvažavanje šire zajednice interesnih strana.

Naša posvećenost kvalitetu je zasnovana na našim zajedničkim vrednostima koje čine temelj naše kulture i služe kao osnova za odluke koje donosimo.

Revizije koje obavlja Deloitte d.o.o. Beograd pružaju uveravanje u tačnost i pouzdanost finansijskih izveštaja i obezbeđuju preporuke rukovodstvu klijenata o mehanizmima poboljšanja sistema finansijskog izveštavanja i računovodstva, sistema internih kontrola, upravljanja rizicima i poslovnim procesima.

Tokom rada kompanija se pridržava najviših standarda nezavisnosti i profesionalne objektivnosti, tako da verujem da će ovaj izveštaj pomoći u sagledavanju važnosti koju Deloitte polaže na kvalitet obavljanja revizije i pružanja konsultantskih usluga.



Olivera Andrijašević
Rukovodeći partner/Direktor društva
Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd



Olivera Andrijašević
Rukovodeći partner i Direktor društva

¹ U ovom Izveštaju termini "Deloitte, mi, nas, nama i naš" odnose se na jedno ili više lica u sastavu Deloitte Touche Tohmatsu Limited, društava članova ove mreže, i njihovih povezanih lica. Za više informacija o Mreži Deloitte, vidite stranu 3 ili <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Mreža Deloitte

Deloitte d.o.o. Beograd: Opis organizacije i strukture vlasništva društva za reviziju²

Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd deo je mreže Deloitte preko regionalne organizacije Deloitte Central Europe Holdings Limited, društva člana Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Centralna Evropa je, zajedno sa kompanijama Deloitte Francuska, Deloitte Nemačka, Deloitte Luksemburg i Deloitte Austrija, vlasnik kapitala društva Deloitte DCE GmbH ("DCE"), koje je takođe član Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj društva DCE je unapređenje saradnje između njegovih vlasnika kao članova globalne mreže Deloitte-a. DCE ne pruža profesionalne usluge klijentima niti se bavi komercijalnim aktivnostima.

Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd naziva se dalje u ovom Izveštaju „Deloitte Srbija“, Deloitte Centralna Evropa je regionalna organizacija pravnih subjekata pod okriljem Deloitte Central Europe Holdings Limited a naziva se dalje u ovom Izveštaju „Deloitte Centralna Evropa“. Deloitte Central Europe Holdings Limited nosilac je prava da posluje i pruža profesionalne usluge pod imenom "Deloitte", koje se koristi i za sva društva članove Deloitte-a Centralna Evropa uključujući i Deloitte Srbija. Deloitte Srbija je društvo ovlašćeno za pružanje usluga revizije klijentima u Republici Srbiji.

Osnivači i vlasnici udela u Preduzeću za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd su:

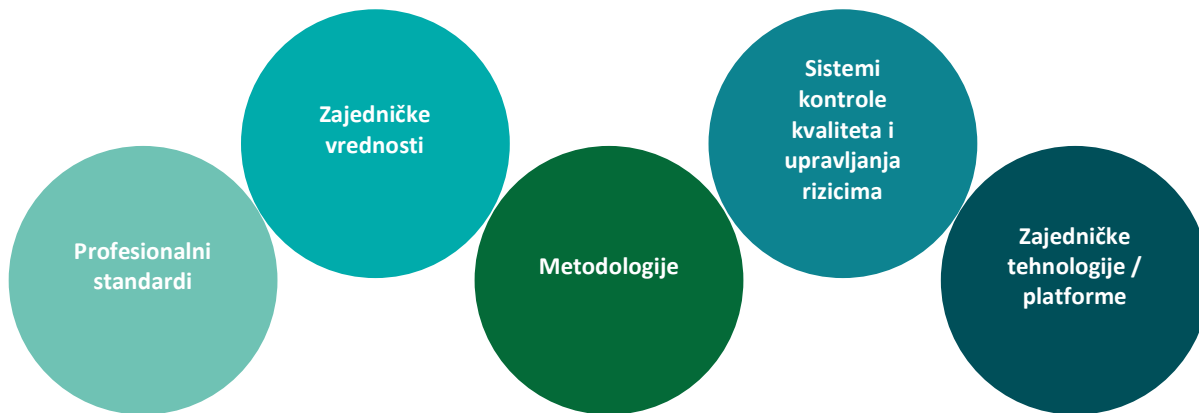
1. **Deloitte Central Europe Holdings Limited**, privredno društvo osnovano u skladu sa propisima Republike Kipar, upisano u registar pod brojem HE 84799 Ministarstva za privredu, industriju i turizam, države Kipar, sa registrovanim sedištem na adresi Ulica Lampousas 1, P.C. 1095, Nikozija, Republika Kipar – 36% udela;
2. **DELOITTE REVIZIJA D.O.O.** privredno društvo osnovano u skladu sa propisima Republike Slovenije, upisano u kompanijski registar pod brojem 1647105000, sa registrovanim sedištem na adresi Dunajska cesta 165, Ljubljana, Republika Slovenija – 51% udela;
3. **Olivera Andrijašević**, Licencirani ovlašćeni revizor – 1 % udela;
4. **Srđan Petrović** – 5% udela;
5. **Darko Stanisavić** – 5% udela;
6. **Dejan Mraković** – 1% udela i
7. **Vladimir Bešlagić** – 1% udela.

² Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 1) Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju.

Opis mreže³

Mreža Deloitte

Globalna mreža Deloitte je mreža međusobno povezanih društava članova i njihovih povezanih lica, koji svoje poslovanje obavljaju u više od 150 zemalja i teritorija širom sveta. Ova samostalna i nezavisna društva članovi posluju pod zajedničkim brendom.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“ ili „Deloitte Global“)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je privatno privredno društvo čija je odgovornost ograničena garancijom članova. DTTL ima ulogu koordinatora za svoja društva članove i njihova povezana lica od kojih zahteva da se pridržavaju politika i protokola u cilju održavanja dosledno visokog kvaliteta usluga, profesionalnog ponašanja poslovanja u čitavoj Deloitte mreži. DTTL ne pruža profesionalne usluge klijentima niti usmerava, upravlja, kontroliše svoja društva članove i njihova povezana lica, niti poseduje učešća u njihovom kapitalu.

Deloitte je brend pod kojim blizu 312,000 stručnjaka u samostalnim društvima članovima mreže širom sveta sarađuju u cilju pružanja usluga revizije i uveravanja, poslovnog, finansijskog, poreskog i pravnog konsaltinga, i konsaltinga u upravljanju rizicima odabranim klijentima. Ova društva su članovi DTTL. DTTL, i sva društva i njihova povezana lica čine “Organizaciju Deloitte”. Svako društvo član DTTL i/ili njegova povezana lica pružaju usluge u određenoj geografskoj oblasti i podležu zakonima i propisima struke zemlje ili zemalja u kojima posluju. Svako društvo član DTTL organizovano je u skladu sa zakonima, propisima i uobičajenom praksom države u kojoj je osnovano i u kojoj posluje, i može osigurati pružanje profesionalnih usluga na svojim teritorijama preko svojih povezanih lica. Ne pruža svako društvo član DTTL sve usluge, kao ni njegova povezana lica, a može se desiti da neke usluge potvrđivanja nisu ni predviđene prema pravilima i propisima o javnom računovodstvu. DTTL, i svako društvo član DTTL, kao i svako od njihovih povezanih lica, predstavljaju zasebne i samostalne pravne subjekte, koji jedni prema drugima ne mogu biti obavezani niti odgovorni u odnosu na treća lica. DTTL, svako društvo član i svaki povezani entitet odgovora samo za svoje činjenje i propuste, a ne odgovara za postupke ostalih članova. Organizacija Deloitte je globalna mreža nezavisnih društava članova, a ne partnerska organizacija ili jedinstvena poslovna kompanija. DTTL ne pruža usluge klijentima.

³ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (1) Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje.

Deloitte Srbija: Opis upravljačke strukture društva za reviziju⁴

Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd, matični broj: 07770413, sa sedištem u Ulici Terazije br. 8 u Beogradu, osnovano je dana 04.11.1991. godine. Društvo je dana 30.05.2005. godine upisano u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre - Rešenje br. BD. 4290/2005. Pravna forma društva je društvo sa ograničenom odgovornošću.

Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd je društvo ovlašćeno i registrovano za obavljanje revizije finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Društvo je uključeno u Registar preduzeća za reviziju Ministarstva finansija Republike Srbije, i poseduje Rešenje o izdavanju dozvole za rad Ministarstva finansija Republike Srbije broj 401-00-001790/2014-16 od dana 07.07.2014. godine.

Društvom, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon i 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), upravlja Skupština koju čine svi članovi društva. Društvo ima pet direktora.

Direktori Deloitte-a Srbija, društva sa ograničenom odgovornošću imenovani su od strane Skupštine društva na neograničeni period:

Deloitte Srbija – Direktori Društva

Olivera Andrijašević, Licencirani ovlašćeni revizor

Verica Najdanović, Licencirani ovlašćeni revizor

Miroslava Gaćeša, Licencirani ovlašćeni revizor

Darko Stanisavić

John Ploem

U svim aktivnostima visoko rukovodstvo Deloitte-a Srbija odgovorno je za sveukupni kvalitet revizije, uključujući usklađenost sa svim važećim standardima struke i regulatornim zahtevima. Strategija Deloitte-a Srbija razvijena je u skladu sa celovitim strateškim pravcem uspostavljenim unutar mreže Deloitte.

Rukovodioci Sektora za reviziju i usluge uveravanja u Deloitte-u Srbija učestvuju u radnim grupama mreže Deloitte koje definišu i prate standard kvaliteta i iz kojih potiču inicijative u vezi sa kvalitetom revizije.

Deloitte d.o.o. Beograd, ima vlasnički udeo u sledećim pravnim licima, koja obavljaju delatnost revizije i konsaltinga na teritoriji Crne Gore, Republike Srpske i Republike Severne Makedonije:

1. Deloitte d.o.o. Podgorica, sa sedištem u Ulici Bulevar Svetog Petra Cetinjskog bb, Podgorica, Crna Gora;
2. Deloitte Consulting d.o.o. Podgorica, sa sedištem u Ulici Bulevar Svetog Petra Cetinjskog bb, Podgorica, Crna Gora;
3. Deloitte d.o.o. Banja Luka sa sedištem u Ulici Braće Mažar i majke Marije br. 58 i 60, Banja Luka, Republika Srpska;
4. Deloitte d.o.o. Skoplje sa sedištem u Ulici Partizanski odredi br. 15A, Skoplje, Republika Severna Makedonija.

⁴ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 3) Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Naš cilj i zadatak kojem smo posvećeni: ulivanje poverenja

U Deloitte-u Srbija naš cilj je da ostvarimo snažan i značajan uticaj. Za sektor revizije i usluga uveravanja to znači usmerenost na pružanje usluga nezavisne revizije visokog kvaliteta i ulivanje poverenja klijentima na tržištu kapitala kroz usluge koje pružamo. To od nas zahteva da kontinuirano razvijamo veštine i kapacitete koji će podržati pružanje visokokvalitetnih usluga revizije i dajemo vodeći doprinos oblikovanju budućnosti revizorske struke.



Šta Deloitte-ove usluge revizije i uveravanja donose tržištima kapitala

Transformacija usluga revizije i uveravanja

Od suštinske je važnosti da revizija i uveravanje budu značajna profesija u budućnosti, sa održivom poslovnom praksom koja će se razvijati uporedo sa razvojem tehnologije i društva. Za postizanje ovog cilja pokrenuta je inicijativa Deloitte-a u pogledu transformacije usluga revizije i uveravanja, koja se razvija i primenjuje u čitavoj mreži Deloitte kao i u Deloitte-u Srbija.

Transformacija usluga revizije i uveravanja je veoma važna promena načina rada profesionalnog osoblja Deloitte-a unutar mreže, a obuhvata sledeće:

Deloitte-ov način: standardizacija procesa revizije podržana našim tehnološkim setom alata	Praćenje kvaliteta revizije u realnom vremenu
Prošireni model za upravljanje talentima, koji obuhvata edukaciju, nagrađivanje i priznanja, centre izvrsnosti i centre za podršku	Prilagodljiva upotreba alata i tehnologija u odgovor na promene u okruženju

Prihvatanje angažovanja i održavanje kontinuiteta

Deloitte Srbija ima uspostavljene detaljne politike i procedure za prihvatanje novih klijenata i angažovanja i procenu rizika revizorskog angažovanja. Ove politike i procedure osmišljene sa namerom da Deloitte Srbija prihvati samo ona angažovanja:

- za koja je Deloitte Srbija kompetentno i ima potrebne sposobnosti i kapacitete, uključujući vreme i resurse;
- za koje Deloitte Srbija ispunjava relevantne etičke zahteve i profesionalne standarde, uključujući procene i razmatranja nezavisnosti i sukoba interesa;
- kod kojih je Deloitte Srbija razmotrilo integritet rukovodećeg tima potencijalnog klijenta.

Inovacije u reviziji⁵

Kroz "Deloitte-ov način", Deloitte uvodi inovacije u sam način obavljanja revizije: automatizaciju da poboljša izvršavanje uobičajenih zadataka, analitiku da omogući dublji i značajniji uvid u podatke, i veštačku inteligenciju da unapredi ljudsko otkrivanje i rešavanje problema. Primenom ovih inovacija, manje opterećujemo klijente a omogućujemo im veći stepen transparentnosti i dublje uvide.

U današnjem poslovnom svetu koji se odlikuje brzim promenama inovacije se očekuju, a to očekivanje odnosi se i na revizorsku struku. Savremeno složeno poslovno okruženje zahteva da revizija bude dinamična, višedimenzionalna i da nudi jasne i značajne uvide. Zahtevaju se važne informacije u realnom vremenu a klijenti očekuju da se revizija razvija uporedo sa inovacijama koje oni uvode u svoje poslovanje i poslovne procese. I dok tradicionalni postupci još uvek imaju svoje mesto i ulogu u reviziji, revizori Deloitte-a Srbija unapređuju postupke intenzivnijom upotrebom analitike zasnovane na novim tehnologijama, veštačke inteligencije (AI), kognitivnih i cloud - baziranih tehnologija, itd. Ovo je delom posledica većeg stepena automatizacije i efektivnosti koju takvi analitički alati mogu da obezbede, ali i potrebe Deloitte-a Srbija da preuzme vodeću ulogu u primeni naprednih tehnoloških rešenja, korak ispred naših klijenata.

Inovacija je sastavni deo čitavog procesa revizije.

Deloitte je posvećen stalnom ulaganju u tehnologije u nastajanju i različitosti u mišljenjima koja omogućuju isporuku poboljšanog kvaliteta, uvida i uvećane vrednosti našim klijentima i tržištima. U te svrhe koristimo našu analitičku platformu Illumia, kao i integrisani paket inovativnih alata koji su povezani u cloud-u. Radimo, takođe, i na razvoju platforme sledeće generacije za pružanje usluga revizije, zasnovane na cloud-u – Omnia – pored platforme Levvia, kao rešenje za podršku za revizije malog obima.



⁵Za više informacija o Deloitte-ovim inovacijama u oblasti revizije, pogledajte Deloitte-ov Izveštaj o globalnom uticaju ([Global Impact Report](#)).

Bolest izazvana korona virusom (COVID-19)

Deloitte-ov prvenstveni prioritet je bezbednost i dobrobit zaposlenih. Sa razvojem i širenjem uticaja pandemije COVID-19, investitori i akcionari više nego ikada uzdaju se u revizore kada je reč nezavisnom mišljenju o finansijskim izveštajima društava. Deloitte ostaje posvećen toj svojoj najvažnijoj ulozi i pružanju usluga revizije najvišeg kvaliteta.

Rukovodstvo i revizori Deloitte-a Srbija jednako su pogođeni ograničenjima kretanja i putovanja i zahtevima da ostanu kod kuće. U uslovima u kojima navedena ograničenja utiču na zaposlene klijenata i revizora, podaci se mogu pribaviti na nove ili drugačije načine. Uz to, rukovodstvo Deloitte-a Srbija suočava se sa značajnim neizvesnostima prilikom procena i projekcija budućih rezultata poslovanja i tokova gotovine, sposobnosti poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, analize vrednovanja, itd. Proces finansijskog izveštavanja zahteva od rukovodstva i revizora pažljivu analizu i dalja razmatranja uticaja imajući u vidu trenutnu situaciju u okruženju.

Svi akteri u ekosistemu finansijskog izveštavanja moraju da koriste rasuđivanje i procene u značajnoj meri u ovim neizvesnim okolnostima koje su bez presedana – vlade, prilikom projekcija trajanja mera zatvaranja; bankari, prilikom utvrđivanja da li dati krediti mogu biti otplaćeni u potpunosti; rukovodioci, kada ocenjuje da li pravno lice može nastaviti da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja a odbori za reviziju kada vrše nadzor nad rukovodstvom; revizori, kada ocenjuju ove procene i rasuđivanja; i investitori, kada analiziraju dostupne finansijske informacije u svetlu ovih jedinstvenih neizvesnih okolnosti.

Iako postojeći računovodstveni okviri predviđaju neizvesnosti, važno je da korisnici finansijskih izveštaja i regulatori sada očekuju veći stepen tržišne i ekonomske nestabilnosti u bliskoj budućnosti.

Deloitte podržava izdavanje propisa i uputstava od strane regulatora koji prepoznaju aktuelne neizvesnosti i naglašavaju značaj kvalitetnih obelodanjivanja o predviđanjima budućih ekonomskih kretanja od strane kompanija. Što je još važnije, neki regulatori su preneli da nastojanja u dobroj veri da se investitorima i ostalim tržišnim učesnicima obezbede odgovarajući način uobličene informacije o predviđanjima budućih ekonomskih kretanja ne smeju biti rezultat nagađanja. Deloitte teži podizanju svesti o oblastima koje predstavljaju izazove i zahtevaju pažljivije ispitivanje, procenjivanje i rasuđivanje na osnovu konteksta i veći stepen skepticizma i dokumentovanja. Javnost može imati samo koristi od veće transparentnosti jer akcionari i akteri iz različitih ekosistema finansijskog izveštavanja rade na podizanju svesti o značaju ovih pitanja. Sve ovo podrazumeva i jasniju sliku o odgovornosti rukovodstva, odbra za reviziju, društava, revizora, regulatora i drugih akcionara, odnosno vlasnika.

Deloitte-ova tehnologija i infrastruktura omogućile su agilan i brz odgovor na efekte pandemije COVID-19. Pripremili smo se za raznovrsne vanredne okolnosti i situacije kako bismo podržali promene potreba naših klijenata i blagovremeno obavestavali profesionalno osoblje Deloitte-a Srbija tokom rada na daljinu. Planovi kontinuiteta poslovanja Deloitte-a Srbija su ažurirani a mi smo potvrdili da proizvodi Sektora za reviziju i usluge uveravanja imaju neophodnu širinu da nam osiguraju kontinuitet. Lansirali smo naš Globalni tehnički centar resursa za reviziju i usluge uveravanja kao centralnu lokaciju za sve naše na globalnom nivou relevantne i lokalno prilagodljive resurse u vezi sa efektima pandemije COVID-19. Takođe, dodali smo obelodanjivanja u vezi sa uticajem pandemije COVID-19 na poslovne delatnosti u naš analitički alat za obelodanjivanja kako bismo ponudili primere obelodanjivanja kroz više različitih oblasti, uključujući tu faktore rizika, događaje nakon izveštajnog perioda i diskusiju sa rukovodstvom i analizu.

Multidisciplinarni model (MDM)

MDM pruža važan doprinos visokom kvalitetu revizije. Revizori sve više koriste rad stručnjaka i specijalista iz različitih oblasti kao pomoć u evaluaciji računovodstvenih procena i merenja fer vrednosti tokom revizije finansijskih izveštaja klijenata, koja postaje sve složenija usled efekata pandemije COVID-19. Zatim, sve više preovlađuje korišćenje tzv. velikih podataka što je u skladu sa napredovanjem digitalizacije i u drugim oblastima, pa će potreba za analitičarima podataka i IT stručnjacima beležiti rast. Koristi od primene MDM su:

- Moguće je ostvariti uvide sa više stanovišta, što revizorima omogućuje bolje razumevanje poslovnih rizika od značaja za obavljanje revizije.
- Revizorska praksa ima neposredan pristup specijalizovanim resursima i stručnim znanjima iz drugih oblasti poslovanja. Unapređuje se kvalitet revizije jer revizori mogu koristiti ekspertizu profesionalnih savetnika iz oblasti koje revizorima nisu bliske.
- Raznolika organizacija privlači i zadržava vrhunske talente.
- Intelektualni kapital je dostupan unutar mreže i podstiče inovacije u procesu revizije, u tehnologijama u primeni i sl.
- Različiti delovi našeg poslovanja ostvaruju različite stope rasta tokom različitih perioda na različitim tržištima. Naš MDM pruža zaštitu od nestabilnosti tržišta koja nam je važna za dugoročnu održivost mreže i omogućava značajna ulaganja u kvalitet revizije i inovacije, čak i u vremenima finansijskih pritisaka na posao i struku revizije.

Deloitte-ov odgovor na COVID-19 pokazuje elastičnost i otpornost davanjem prioriteta kvalitetu revizije i javnom interesu, što dalje sa svoje strane naglašavaju značajne koristi od MDM. Negativna percepcija kvaliteta revizije može uticati na Deloitte brend u celini. Stoga, svaka poslovna aktivnost Deloitte-a Srbija koja nije revizija ima i ostvaruje zajednički interes u podršci inicijativama za unapređenje kvaliteta revizije.





Organizacione sposobnosti koje gradimo

Kultura u Deloitte-u i osmišljavanje naših programa za edukaciju smeštaju naše ljude na vrh. Profesionalno osoblje Deloitte-a poseduje tehnička znanja i visok nivo etike, integriteta, profesionalnog skepticizma i objektivnosti, i kontinuirano unapređuje svoje veštine i iskustvo.

U Deloitte-u smo posvećeni jedinstvenom negovanju talenata, razvoju i usavršavanju naših zaposlenih i unapređenju njihove karijere stvaranjem okruženja koje im omogućuje stalno učenje. Poboljšavamo edukaciju iz oblasti revizije, sticanja veština i nudimo im fleksibilne mogućnosti za razvoj karijere koje privlače buduće revizore.

Deloitte-ovo profesionalno osoblje donosi sa sobom različito obrazovanje, znanja i veštine koji unapređuju sposobnost naše organizacije da pruža usluge revizije najvišeg kvaliteta.

Uz to, radna disciplina, efikasno upravljanje našim poslovanjem i razvoj jedinstvenog pristupa reviziji, poznatog kao Deloitte-ov način, u osnovi su našeg nastojanja da naše revizije budu konzistentne.

Vodimo održivu firmu za poslove revizije i usluga uveravanja koja prepoznaje trud i nagrađuje svoje ljude i kontinuirano ulaže u naše poslovanje.



Inicijative u vezi sa edukacijom i profesionalnim razvojem⁶

Deloitte-ov transformisani pristup pružanju usluga revizije je izmenio revizorsko iskustvo našeg profesionalnog osoblja. Revizorski timovi su osnaženi, korišćenjem naprednih alata i tehnologija i opširnijom primenom analitike podataka u okviru vođenog toka posla, da izvrše ciklus revizije od početka do kraja. Za naše profesionalno osoblje to znači fokusiranje na način na koji se angažovanje planira, izvršava i rukovodi dosledno širom sveta, korišćenjem naprednih tehnika i sposobnosti. Takođe nudi mogućnosti za poboljšanje njihovih tehničkih i profesionalnih veština i sposobnosti. Na primer, sledeće veštine postaju važnije - poboljšana analitika podataka, upravljanje projektima, kritičko razmišljanje, komunikacija, poboljšana profesionalno rasuđivanje i primena principa računovodstva i revizije za efikasniji rad i pružanje kvalitetnijih angažmana.

Ne samo putem investiranja u više oblasti, već i putem unapređenja sposobnosti i veština, izgrađujemo veće samopouzdanje i postajemo sve bolji procenitelji rizika.

Deloitte je uložio značajna sredstva u razvoj strategija za upravljanje talentima i profesionalno usavršavanje i transformisao naš tehnički program edukacije u oblasti revizije u cilju izgradnje stručnosti u skladu sa zahtevima konkretnog hijerarhijskog nivoa svakog zaposlenog:

- U središtu imamo jedinstven, na globalnom nivou obavezan, program tehničke obuke u oblasti revizije za revizore, osmišljen prema hijerarhijskim nivoima zaposlenih, koji predstavlja dinamičnu kombinaciju kurseva koje vode instruktori uživo, digitalnih sve vreme dostupnih kurseva i aktivnosti obučavanja u toku rada.
- Celokupno profesionalno osoblje koji radi na pružanju usluga klijentima imaju obavezu da pohađaju najmanje 40 sati kontinuirane edukacije svake godine i najmanje 120 sati svake tri godine kroz strukturisane, zvanične programe obuke, kao što su interni ili eksterni kursevi, seminari ili elektronsko učenje, koji pokrivaju sve oblasti modela kompetencija (tj. opšte kompetencije, tehničke kompetencije specifične za svaku poslovnu funkciju i kompetencije u oblasti specijalizacije zaposlenih).
- Celokupno profesionalno osoblje koji radi na pružanju usluga klijentima imaju jasno definisano očekivanja u pogledu njihovih uloga, a naši Standardi za talente ističu sposobnosti koje se zahtevaju od praktičara na svakom nivou.

Deloitte ima i specifične mogućnosti za edukaciju specijalista iz drugih oblasti koji rade na revizijskim angažmanima, čime se podupire njihovo znanje i razumevanje procesa revizije. Unapređeno upravljanje projektima, što je ključna sposobnost u izvršavanju revizijskih angažovanja, uvršćeno je u godišnje programe stručnog usavršavanja. Cilj programa profesionalnog usavršavanja Deloitte-a Srbija jeste da pomogne partnerima i ostalom profesionalnom osoblju da održe i poboljšaju svoje stručne kompetencije i obezbede konzistentnost sprovođenja revizije. Kao dopunu usavršavanju na radnom mestu, Deloitte Srbija nudi formalne programe kontinuiranog stručnog usavršavanja u relevantnim tematskim oblastima koji su u skladu sa Programom edukacije u oblasti revizije Deloitte-a Srbija.

Prvih par godina, najveći deo edukacije zaposlenih sastoji se od obaveznih kurseva na tehničke teme, uključujući tu metodologiju i postupke revizije, ali se kasnije uvećava broj opcionih kurseva i obuka s obzirom na to da potrebe pojedinaca postaju sve raznovrsnije. Pojedinačni program edukacije zahteva se za zaposlene od momenta kada imaju oko četiri godine radnog iskustva.

Status internih i eksternih kurseva koje zaposleni revizor završi moguće je pratiti kroz automatizovani sistem monitoringa. Kontinuirana edukacija je činilac koji se uzima u razmatranje prilikom godišnjeg ocenjivanja zaposlenih revizora i procene njihovih mogućnosti razvoja.

Svi ovlašćeni revizori u Društvu kontinuirano održavaju i unapređuju svoje kvalifikacije kroz kombinaciju internih kurseva i edukativnih seminara koje organizuje Komora ovlašćenih revizora.

⁶ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 8) Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

Deloitte-ov univerzitet

Deloitte aktivno podstiče kolektivno znanje i veštine svog profesionalnog osoblja putem stalnih ulaganja u Deloitte-ove univerzitete (DU). To su najsavremeniji centri za učenje i usavršavanje u čijem je središtu kultura Deloitte-a a počivaju na načelima povezanosti i liderstva u veoma inkluzivnoj sredini za učenje⁷.

Deloitte.
University

Zarada ključnih revizorskih partnera ⁸

Od celokupnog profesionalnog osoblja očekuje se izvršenje revizija visokog kvaliteta i to je zahtev ugrađen u svaki deo Deloitte mreže. Kvalitet revizije deo je standarda za merenje postignutih rezultata na svakom nivou, na osnovu čega se meri ukupno postignuće profesionalnog osoblja.

Partneri Deloitte -a Srbija ocenjuju se jednom godišnje. U zavisnosti od rezultata ocenjivanja, naknade partnerima se koriguju, tj. uvećavaju ili umanjuju. Konkretno, ocenjivanje partnera uzima u obzir sledeće faktore: kvalitet, stručnost, integritet, profesionalizam, preduzetnički duh, nezavisnost i poštovanje zakonskih propisa, standarda i internih akata.

⁷ Za više informacija o Deloitte-ovim inovacijama u oblasti revizije, pogledajte Deloitte-ov Izveštaj o globalnom uticaju ([Global Impact Report](#)).

⁸ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 9) Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera

Pružamo usluge revizije visokog kvaliteta

Iskustvo visokokvalitetne korektno izvršene usluge revizije odborima za reviziju, investitorima i ostalim akcionarima i vlasnicima donosi, između ostalog:

- izveštaj o reviziji koji odgovara datim okolnostima;
- inovativan način obavljanja revizije; i
- bolji uvid u njihovu poslovnu organizaciju od onog koji su imali na početku procesa revizije.





Eksterna i interna kontrola kvaliteta revizije

Praćenje i merenje kvaliteta revizije⁹

Stalna usmerenost na kvalitet revizije je od ključnog značaja za brend Deloitte. Od suštinske je važnosti da Deloitte -ova revizija bude izvršena na konzistentan i visokokvalitetan način, u kojem god delu sveta da se obavlja.

Ciljevi Programa Globalnog praćenja i merenja kvaliteta revizije su:

- izmena načina praćenja i merenja kvaliteta revizije i rešavanja nedostataka procesa revizije; i
- proširenje i unapređenje internog sistema kontrole kvaliteta koji primenjuju sva društva članovi Deloitte mreže.

Program Globalnog praćenja i merenja kvaliteta revizije usmeren je na podsticanje:

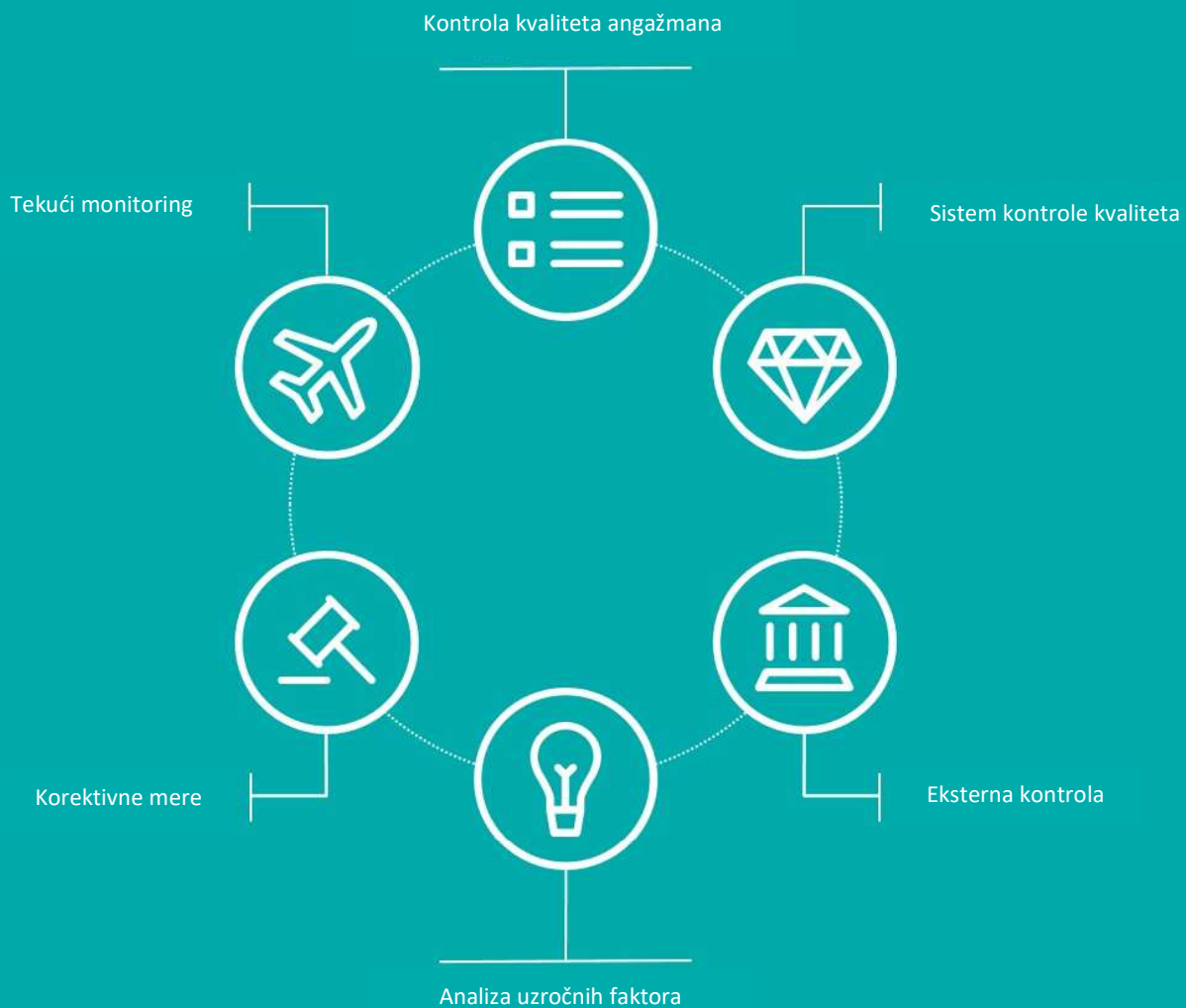
- kontinuiranog, doslednog i sveobuhvatnog praćenja završenih i angažovanja koja su u toku;
- fundamentalnog razumevanja nedostataka i blagovremene primene korektivnih mera na dosledan način od strane svih društava članova;
- veći stepen transparentnosti i doslednosti u izveštavanju o ključnim merilima kvaliteta revizije;

Deloitte Srbija primenjuje politike i procedure u cilju unapređenja poslovne kulture zasnovane na stavu da je kvalitet najviši prioritet. Društvo Deloitte Srbija je fokusirano na profesionalnu izuzetnost kao osnov za postizanje trajnog vrhunskog kvaliteta usluge revizije.

⁹ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 4) Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju.



Praćenje i merenje kvaliteta revizije



Praćenje kvaliteta u toku angažovanja

Kontinuirano praćenje kvaliteta revizije od Strane Deloitte -a Srbija omogućuje brži odgovor na probleme revizije tokom samog angažovanja, jer pruža mogućnosti za identifikaciju, blagovremena rešenja i primenu korektivnih mera u realnom vremenu, što se sve postiže na sledeći način:

- Upotrebom i praćenjem rada niza osnovnih Dijagnostika, omogućavanjem partnera i timova koji rade na angažovanju, kao i rukovodilaca odgovornih za kvalitet u Deloitte-u Srbija, da kontinuirano prate kvalitet revizije i bez odlaganja preduzimaju potrebne korake ukoliko je potrebno;
- Upotrebom programa za konkretne tematske "zdravstvene provere" koje pomažu Deloitte-u Srbija i njegovim rukovodiocima odgovornim za kvalitet da procene napredovanje angažovanja i identifikuju potencijalne problematične oblasti u revizijskim angažovanjima u toku njihovog odvijanja.

Kontrola kvaliteta angažovanja

Ključni elementi kontrole kvaliteta angažovanja (interne kontrole kvaliteta poslovanja) su:

- Odabir angažovanja na osnovu rizika i razmatranje svih važnijih industrijskih sektora kojima Deloitte Srbija pruža usluge;
- Obavezna diskusija koja treba da omogući doslednost nalaza i ocena angažovanja koja su predmet kontrole;
- Eksterni partneri i njihovi zamenici koji nadgledaju postupak kontrole kvaliteta poslovanja kako bi se osigurala doslednost na globalnom nivou;
- Identifikacija odgovarajućih resursa (u okviru Deloitte-a Centralna Evropa ali i drugih teritorija na kojima je organizovano poslovanje Deloitte-a) uz posedovanje odgovarajućeg iskustva i poznavanje industrije, uključujući i formiranje centralnih timova za kontrolu kvaliteta poslovanja.

Sistem kontrole kvaliteta (SKK)

Sistem kontrole kvaliteta obuhvata brojne elemente kao što je dokumentovanje ključnih oblasti procesa i kontrola SKK i izvršavanja postupaka testiranja operativne efektivnosti SKK, što podrazumeva izvršavanja sveobuhvatnog programa kontrole Sistema kontrole kvaliteta.

U upotrebi sa drugim alatima za merenje, indikatori kvaliteta revizije *Audit Quality Indicators* (AQIs) dodatno pomažu Deloitte-u Srbija u izradi i praćenju primene akcionih planova u vezi sa kvalitetom revizije i izveštavanju o napretku na svom putu održavanja i podizanja kvaliteta revizije. Navedeni pokazatelji su

sastavni deo kontinuiranih aktivnosti praćenja i merenja kvaliteta revizije (AQMM).

Takođe, pravilan vremenski raspored i sled aktivnosti revizije, uključujući blagovremene preglede obavljenog posla i rešavanje identifikovanih spornih pitanja su u tesnoj vezi sa visokim kvalitetom revizije. Ključne tačke kvaliteta revizije *Audit Quality Milestones* imaju za cilj da obezbede doslednost angažovanih timova u upravljanju projektima revizije, vremenskom planiranju završetka posla i neophodnoj fokusiranosti na odabir članova tima za angažovanje, i u smislu dovoljnog broja i u smislu stručnog znanja i veština angažovanih ljudskih resursa.

Analiza kauzalnosti i korekcije

Usredsređenost na stalno poboljšanje je od suštinske važnosti za kvalitet revizije. Razumevanje zašto dolazi do nedostataka tokom revizije je od presudnog značaja za osmišljavanje delotvornih aktivnosti za korekciju nalaza. Ove mere se preduzimaju kada se identifikuju nedostaci tokom samog izvršavanja angažovanja. Stoga je Deloitte Srbija izradio Plan kvaliteta revizije i njime predvideo delotvornu primenu i praćenje ključnih prioriteta kvaliteta revizije.

Eksterne kontrole poslovanja¹⁰

Pored toga što Deloitte Srbija prati kvalitet revizije, naše poslovanje je bilo predmet eksterne kontrole poslovanja od strane Komore ovlašćenih revizora. Poslednja kontrola kvaliteta poslovanja u skladu sa članom 71. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2013 i 30/2018) izvršena je u septembru 2018. godine, u kome nisu uočene nikakve primedbe.

Izjava o efektivnosti funkcionisanja internog Sistema kontrole kvaliteta¹¹

Potvrđujemo da smo se uverili da su naše interne kontrole i sistemi kontrole kvaliteta kompleksni, da efektivno funkcionišu, i omogućuju nam da pravovremeno identifikujemo oblasti za eventualna poboljšanja. Mi stalno težimo usavršavanju svih aspekata našeg poslovanja i nalaze kontrole kvaliteta poslovanja, drugih internih kontrola i pregleda i eksternih kontrola kvaliteta poslovanja izvršenih od strane regulatora da poboljšamo i unapredimo naš sistem kontrole kvaliteta.

¹⁰ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 5) Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

¹¹ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 4) Izjava uprave o efikasnosti internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju



Nezavisnost, etika, i dodatna obelodanjivanja

Deloitte Srbija: Nezavisnost



uspostavlja **politike i procedure nezavisnosti** na osnovu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe izdatog od strane Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (*“IFAC Code of Ethics for Professional Accountants”*) i predmet je sveobuhvatnih pregleda kontrola kvaliteta nezavisnosti svake tri godine, kao i godišnjih pregleda manjeg obima koje se obavljaju između navedenih trogodišnjih kontrola i detaljnih pregleda po potrebi.



obavlja **kontinuirano praćenje** aktivnosti koje omogućuje stalno unapređivanje globalnih politika, kontrole kvaliteta, alata i aktivnosti koje su podrška poslovanju.



koristi **informacione sisteme i baze podataka** kako bi se profesionalno osoblje upoznao sa društvom koje je predmet revizije, i, sa druge strane, obezbedila usklađenost sa zahtevima o ličnoj i profesionalnoj nezavisnosti, uključujući finansijske interese i delokrug odobravanja usluga.



podstiče **svest o nezavisnosti** putem periodične korespondencije, obaveštenja i podsetnika, i kroz izradu uputstava i smernica, materijala za edukaciju i priručnika.

Nezavisnost Deloitte-a Srbija¹²

Deloitte Srbija primenjuje politike i procedure osmišljene na način da pruže razumno uverenje da je Društvo usklađeno sa i da primenjuje važeće standarde o nezavisnosti. Ove politike i procedure utemeljene su na Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe (*“Etički kodeks”*) izdatom od strane Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe, ali su po potrebi proširene kako bi odražavale lokalne standarde ili politike ukoliko su one restriktivnije. Rukovodstvo Deloitte-a Srbija naglašava značaj usklađenosti sa politikama i procedurama nezavisnosti i povezanim standardima kontrole kvaliteta, kreiranjem odgovarajuće atmosfere i kulture i ugradnjom nezavisnosti i njene važnosti u profesionalne vrednosti i kulturu Deloitte -a Srbija. Usvojene su strategije i procedure za saopštavanje značaja nezavisnosti partnerima, ostalom profesionalnom osoblju i administrativnom osoblju, kojima se naglašava odgovornost svakog pojedinca za razumevanje i ispunjavanje zahteva u vezi sa nezavisnosti.

Ključni elementi sistema kontrole kvaliteta primenjeni od strane Deloitte -a Srbija u skladu sa politikama obuhvataju:

- Prihvatanje i praćenje angažovanja;
- Praćenje dužine saradnje partnera i profesionalnog osoblja sa klijentima;
- Analize i praćenje poslovnih odnosa;
- Upotrebu alata za usklađenost poslovnih procesa sa zahtevima o nezavisnosti, uključujući Deloitte-ov sistem pretrage pravnih lica i usklađenosti (DESC), Globalni sistem za monitoring nezavisnosti (GIMS).
- Program inspekcije i testiranja, godišnje i po potrebi potvrde o nezavisnosti i procedure konsultacija za praćenje usklađenosti pojedinaca sa zahtevima nezavisnosti
- Procedure za identifikaciju i analizu neispunjavanja zahteva o nezavisnosti i primenu odgovarajućih disciplinskih mera i postupaka;
- Dodelu odgovornosti za sisteme i kontrole nezavisnosti;
- Obuke i komunikacija u vezi sa nezavisnošću.

¹² Zakon o reviziji, član 24 stav 3 tačka 7) Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

Interna kontrola usklađenosti sa politikama i zahtevima o nezavisnosti, je sprovedena tokom godine, o čemu je izdat izveštaj dana 15. decembra 2020. godine.



DESC

Sistem pretrage pravnih lica i usklađenosti

Globalna baza podataka za pretraživanje, koja sadrži informacije o konkretnim pravnim licima od značaja za utvrđivanje ličnih i profesionalnih ograničenja nezavisnosti



GIMS

Globalni sistem za monitoring nezavisnosti

Aplikacija koja sadrži podatke o finansijskim odnosima prema relevantnim pokazateljima usklađenosti sa zahtevima o nezavisnosti revizora

Etika

Od svih zaposlenih u Deloitte-u očekuje se ponašanje u skladu sa visokim etičkim standardima i integritetom, kako je definisano u Kodeksu ponašanja Deloitte-a Srbija, koji propisuje poštovanje i posvećenost etičkim standardima i istovremeno opisuje i objašnjava odgovornosti svakog pojedinac prema klijentima, saradnicima i društvu u celini.

Pored Kodeksa ponašanja, drugi ključni elementi etičkog programa Deloitte-a Srbija obuhvataju program edukacija i komunikacija i uspostavljene kanale izveštavanja koje podpiru definisani protokoli za upravljanje incidentima. U cilju kontinuiranog unapređenja obavljaju se redovne analize programa i prikupljaju povratne informacije od našeg osoblja putem godišnje ankete o etičkim pitanjima.

Deloitte Srbija ima uspostavljene politike i procedure koje se oslanjaju na globalne politike a osmišljene su tako da pruže razumno uveravanje da profesionalno osoblje ispunjava relevantne etičke zahteve.

Zahtevi za partnere i profesionalno osoblje u vezi sa dužinom saradnje sa klijentima¹³

Etički zahtevi za usluge revizije i srodne usluge uveravanja koje pruža Deloitte Srbija u skladu su sa zahevima Zakona o reviziji Republike Srbije i drugih propisa koji regulišu revizorsku struku. Deloitte Srbija pridržava se i svojih politika i procedura koje su usklađene sa zahtevima i smernicama definisanim u Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe izdatom od strane Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IFAC). U situacijama kada su profesionalni zahtevi Republike Srbije restriktivniji od politika i procedura Deloitte-a Srbija, Deloitte Srbija pridržava se važećih republičkih zahteva.

Deloitte Srbija reaffirmiše svoju posvećenost etici i integritetu kroz upotrebu komunikacionih alata, programa edukacije, procesa usklađivanja sa propisima i standardima, i sistema merjenja. Takođe, Deloitte Srbija zahteva od svih svojih partnera, ostalog profesionalnog osoblja i svih zaposlenih da jednom godišnje potvrde sa su pročitali i razumeli Kodeks ponašanja Deloitte-a Srbija, kao i da razumeju da su odgovorni za potpuno poštovanje Kodeksa.

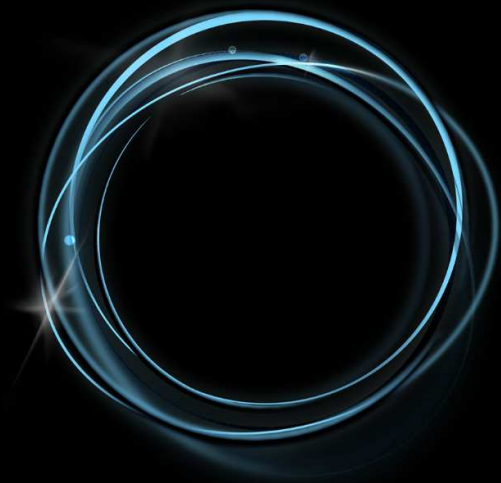
Politika rotacije ključnih revizorskih partnera i profesionalnog osoblja¹⁴

Deloitte Srbija ima usvojene politike i procedure koje zahtevaju rotaciju ključnih revizorskih partnera i profesionalnog osoblja – članova revizorskog tima. Licencirani ovlašćeni revizor, potpisnik revizorskog izveštaja odgovoran za obavljanje statutarne revizije kod obveznika revizije ne može obavljati tu ulogu duže od šest uzastopnih godina u svojstvu ključnog revizorskog partnera. Ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tek nakon isteka perioda od tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika. Tokom tzv. Perioda “hlađenja” od tri godine, ključni revizorski partner revizije ne može učestvovati u reviziji subjekta, kontroli kvaliteta revizorskog angažovanja, ne može davati konsultacije timu revizora kao ni klijentu revizije u vezi sa tehničkim ili pitanjima specifičnim za delatnost klijenta revizije, transakcijama ili događajima niti na bilo koji drugi način neposredno uticati na ishod statutarne revizije.

Dok je prvenstvena odgovornost ključnih revizorskih partnera da obezbedi poštovanje zahteva o rotaciji, Deloitte Srbija primenjuje proces praćenja koji, između ostalog, podrazumeva analizu klijentovih portfolija i praćenje pojedinaca koji se u različitim ulogama dodeljuju angažovanjima statutarne revizije uz razmatranje njihovih kompetencija, sposobnosti, obima radnih zadataka i dostupnosti revizorima angažovanim u statutarnim revizijama kako bi im se omogućilo da na odgovarajući način ispunjavaju svoje odgovornosti kao ključni revizorski partneri.

¹³ Zahtevi EU o izveštavanju o transparentnosti: opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera i osoblja.

¹⁴ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 10) Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera



Oblikovanje budućnosti revizorske struke

Rukovodeći timovi, odbori za reviziju, investitori, regulatori i tela odgovorna za formulisanje i izdavanje standarda imaju važnu ulogu u oblikovanju okruženja u kojem se obavljaju revizijski angažmani. Nastojimo da saradujemo sa svim stranama, i zvanično i nezvanično, da razmenjujemo i predstavljamo ideje, i da diskutujemo o njima sa ciljem da osiguramo značaj revizije i usluga uveravanja za tržišta kapitala.



Prilozi



Prilog A | Društva za reviziju iz država članica EU/EEP¹⁵

Obelodanjivanje u skladu sa Članom 13.2 (b)(ii)-(iv) EU Uredbe o reviziji ¹⁶

Država članica EU/EEP (Član 13.2 (b)(iii) EU Uredbe o reviziji: države u kojima svako društvo za reviziju koje je član mreže ispunjava uslove za obavljanje statutarnih revizija ili ima registaravno sedište, centralnu upravu ili preovlađujuće mesto poslovanja)

Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije u svakoj Državi članici (Član 13.2 (b)(ii) EU Uredbe o reviziji: naziv svakog društva za reviziju koje je član mreže)

Država članica EU/EEP	Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije u državi članici
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bugarska	Deloitte Audit OOD
Hrvatska	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kipar	Deloitte Limited
Republika Češka	Deloitte Audit s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francuska	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
D.B. Consultant	

¹⁵ Zakon o reviziji, Član 2 tačka 5) – Država članica je članica Evropske unije

¹⁶ EU Uredba 537/2014 o specifičnim zahtevima koji se odnose na statutarnu reviziju subjekata od javnog interesa

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno lice osnovano u skladu sa pravom Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Severne Irske, i Mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo Vas da posetite www.deloitte.com/rs/o-nama za detaljniji opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njenih društava članova.

Država članica EU/EEP	Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije u državi članici
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Nemačka	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčka	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Mađarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland LLP
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lihtenštajn	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litvanija	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandija	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunija	Deloitte Audit SRL
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španija	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjeno kraljevstvo	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

Obelodanjivanje u skladu sa Članom 13.2 (b)(iv) EU Uredbe o reviziji

Ukupan prihod koji su ostvarila društva za reviziju koja su članovi mreže a koji je rezultat zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja iznosi: 2,1 milijarde evra.¹⁷

¹⁷ Navedeni iznos predstavlja procenu utvrđenu na osnovu uloženog napora da se prikupe ovi podaci. Određena društva za reviziju članovi Deloitte-a registrovana za obavljanje statutarne revizije u Državama članicama EU/EEP pružaju i druge usluge revizije, uverenja, i usluge koje nisu povezane sa revizijom. Iako se Deloitte trudio da prikupi podatke o prihodima od usluga statutarne revizije za svako društvo člana Deloitte -a u EU/EEP, u nekim slučajevima je u ovim prihodima ostao uključen i prihod od ostalih usluga. Prikazani iznosi odnose se na stanje na dan 31. maj 2020. godine, osim malog broja slučajeva gde društvo za reviziju – član Deloitte-a ima drugačiju poslovnu godinu ili nije završilo izveštavanje za navedeni period. U tim slučajevima, uzeti su podaci za relevantnu poslovnu tj. finansijsku godinu ili prethodnu



Prilog B | Finansijske informacije¹⁸

Društvo je u 2020. godini ostvarilo ukupan prihod od **281.610.925** dinara, čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

Prihodi	RSD
Zakonske revizije kod društava od javnog interesa i društava koja pripadaju grupi čije je matično društvo od javnog interesa	132.192.360
Zakonske revizije kod društava koja nisu društva od javnog interesa	96.978.284
Dodatne usluge iz člana 43. zakona kod subjekata revizije koji su bili predmet revizije koja je obavezna u skladu sa zakonom – dodatne usluge kod revizorskih klijenata obveznika zakonske revizije	13.103.092
Dodatne usluge iz člana 43. zakona kod ostalih subjekata revizije – dodatne usluge kod revizorskih klijenata koji nisu obveznici zakonske revizije	39.337.189
Ukupno	281.610.925

poslovnu godinu. Ako se u Državi članici koristi valuta koja nije evro, iznos u evrima preračunat je primenom prosečnog deviznog kursa za period 1. juna 2019. godine do 31. maja 2020. godine.

¹⁸Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 11) finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu od obavljanja usluga.



Prilog C | Društva od javnog interesa¹⁹

Obelodanjanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 6) Zakona o reviziji

Društva od javnog interesa kojima je Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja u toku poslovne godine 2020.:

Naziv	Datum izveštavanja/završetak poslovne godine
Addiko Bank a.d., Beograd	31.12.2019.
ADOC d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Agroglobe d.o.o. Novi sad	31.12.2019.
Asseco SEE d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Belgrade Airport d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Carnex d.o.o. Vrbas	31.12.2019.
Conceria Pasubio S.P.A - Ogranak Šabac	31.12.2019.
Don Don d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Dunav-Re a.d.o. Beograd	31.12.2019.
Elektromontaza d.o.o. Kraljevo	31.12.2019.
Excelsior a.d. Beograd	31.12.2019.
Fashion Company d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Gen - I d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Grundfos Srbija d.o.o. Inđija	31.12.2019.
Grupa Univerexport Bačka a.d. Bačka Palanka	31.12.2019.
Grupa Univerexport-Trgopromet a.d. Subotica	31.12.2019.
Halkbank a.d. Beograd	31.12.2019.
HIP-Petrohemija a.d. Pančevo	31.12.2019.
LAFARGE Beočinska fabrika cementa d.o.o. Beočin	31.12.2019.
Leoni Wiring Systems Southeast d.o.o. Prokuplje	31.12.2019.
Linde Gas Srbija a.d. Bečej	31.12.2019.
Lohr Bačka Topola d.o.o. Bačka Topola	31.12.2019.
M&V Investments a.d. Beograd	31.12.2019.

¹⁹ Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 6) Spisak društava od javnog interesa kojima je društvo za reviziju izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja u toku prethodne poslovne godine.

Naziv	Datum izveštavanja/završetak poslovne godine
Magna Seating d.o.o. Odžaci	31.12.2019.
Min Div Svrljig a.d. Svrljig	31.12.2019.
OTP Leasing Srbija d.o.o. Beograd	31.12.2019.
OTP Lizing d.o.o. Beograd	31.12.2019.
OTP Osiguranje a.d.o. Beograd	31.12.2019.
Perutnina Ptuj-Topiko d.o.o. Bačka Topola	31.12.2019.
PIK-Bečej a.d. Bečej	31.12.2019.
PMC Automotive d.o.o. Kragujevac	31.12.2019.
Pobeda-Metalac a.d. Petrovaradin	31.12.2019.
Pobeda-Zara a.d. Petrovaradin	31.12.2019.
Polet IGK a.d. Novi Bečej	31.12.2019.
Roaming Electronics d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Streit Nova d.o.o. Stara Pazova	31.12.2019.
Sunoko d.o.o. Novi Sad	31.12.2019.
Technic Development d.o.o. Vranje	31.12.2019.
Tehnomanija d.o.o. Beograd	31.12.2019.
Tigar Tyres d.o.o. Pirot	31.12.2019.
Trelleborg Wheel Systems Serbia d.o.o. Ruma	31.12.2019.
Triglav Osiguranje a.d.o. Beograd	31.12.2019.
Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd	31.12.2019.
Unicredit Leasing Srbija	31.12.2019.
Univerexport Export-Import d.o.o. Novi Sad	31.12.2019.
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad	31.12.2019.
Wienerberger d.o.o. Kanjiža	31.12.2019.
Yazaki Srbija d.o.o. Šabac	31.03.2020.
Zara Serbia d.o.o. Beograd	31.01.2020.
Zitopek a.d. Niš	31.12.2019.

Deloitte.

Deloitte se odnosi na jedno ili više lica Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), njegovu globalnu mrežu društava članova i njihove povezane entitete (zajedno: „Deloitte organizacija“). DTTL (takođe pod nazivom: „Deloitte Global“) i sva njegova društva članovi i povezana lica predstavljaju pravno zasebne i samostalne entitete, koji jedni prema drugima ne mogu biti obavezani niti odgovorni u odnosu na treća lica. DTTL i svako DTTL društvo član i povezani entitet odgovora samo za svoja djela i propuste, i nije odgovoran za postupke drugih. Deloitte ne pruža usluge klijentima. Za više informacija, molimo vas posetite stranicu www.deloitte.com/about.

Deloitte je vodeća globalna organizacija koja pruža usluge revizije i usluge uveravanja, poslovnog, finansijskog, poreskog i pravnog konsaltinga, i konsaltinga u upravljanju rizicima. Deloitte pruža podršku najvećim kompanijama na svetu (četiri od pet kompanija sa liste Fortune Global 500®) putem globalno povezane mreže društava članova u više od 150 zemalja sveta. Da biste saznali više o tome na koji način približno 312,000 Deloitte-ovih stručnjaka doprinosi, ne samo uspehu klijenata, već i celokupne zajednice, posetite www.deloitte.com.

Ova poslovna komunikacija sadrži isključivo opšte informacije i u skladu s tim, nijedno društvo član globalne mreže Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ili neko od njegovih povezanih lica (zajedno „Deloitte organizacija“), ne pruža profesionalne savete ili usluge, putem ove publikacije. Pre donošenja bilo koje odluke ili preduzimanja bilo kakvih radnji koje mogu uticati na vaše finansije ili posao, treba da konsultujete kvalifikovanog stručnog savetnika.

Ne daju se izjave i garancije (izričite ili podrazumevane) u pogledu tačnosti ili potpunosti informacija u ovoj komunikaciji, i DTTL, njegova društva članovi, povezana lica, zaposleni ili agenti neće biti odgovorni za štetu koju eventualno pretrpi bilo koje lice direktno ili indirektno korišćenjem informacija iz ove publikacije. DTTL i njegova društva članovi predstavljaju pravno zasebne i samostalne entitete.