

**Izveštaj o transparentnosti  
za 2019. godinu**  
Deloitte d.o.o. Beograd

Datum objavljivanja 25. mart 2020. godine

Audit & Assurance



# Sadržaj

Sadržaj	1
Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o. Beograd	2
Deloitte mreža	3
Šta Deloitte-ove usluge revizije i uveravanja donose tržištima kapitala	6
Eksterna i interna kontrola kvaliteta revizije	8
Nezavisnost, etika, i dodatna obelodanjivanja	11
Prilozi	13
Prilog A   Društva za reviziju, članice mreže iz država članica	14
Prilog B   Finansijske informacije	16
Prilog C   Društva od javnog interesa	17



## Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o. Beograd

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 i 92/2018).

Svi podaci navedeni u priloženom izveštaju odnose se na položaj Deloitte d.o.o. Beograd na dan 31. decembar 2019. godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Zadovoljstvo mi je da predstavim Izveštaj o transparentnosti revizorsko-konsultantske kompanije 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.



**Žarko Mijović**

Direktor

Preduzeće za reviziju i konsalting „Deloitte“ d.o.o. Beograd





# Deloitte mreža

## Deloitte d.o.o. Beograd: Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju<sup>1</sup>

Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd je deo Deloitte mreže preko regionalne organizacije Deloitte Central Europe Holdings Limited, društva člana Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Preduzeće za reviziju i konsalting Deloitte d.o.o. Beograd se dalje u ovom izveštaju naziva "Deloitte Srbija", a Deloitte Central Europe Holdings Limited se dalje u ovom izveštaju naziva "Deloitte Centralna Evropa". Deloitte Centralna Evropa je regionalna organizacija pravnih subjekata pod okriljem „Deloitte Central Europe Holdings Limited“. Usluge pružaju zavisna ili povezana lica društva Deloitte Central Europe Holdings Limited, koja su samostalni i nezavisni pravni subjekti.

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.

## Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje<sup>2</sup>

### Deloitte mreža

Deloitte globalna 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.



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 – 37% udela;
- 2. Miloš Macura**, Licencirani ovlašćeni revizor– 12,75% udela;
- 3. Miroslav Tončić**, Licencirani ovlašćeni revizor– 12,75% udela;
- 4. Žarko Mijović**, Licencirani ovlašćeni revizor– 12,75% udela;
- 5. Nada Sudić**, Licencirani ovlašćeni revizor– 12,75% udela;
- 6. Srđan Petrović** – 5% udela;
- 7. Darko Stanisavić**– 5% udela;
- 8. Dejan Mraković**– 1% udela i
- 9. Vladimir Bešlagić**– 1% udela

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

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

**Deloitte Touche Tohmatsu Limited** (*DTTL ili Deloitte Global*)<sup>3</sup>

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 članovi i njihova povezana lica, niti poseduje učešća u njihovom kapitalu.

Za više informacija o Deloitte mreži posetite stranicu: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

---

<sup>3</sup> Osim u ovom pasusu, "Deloitte Global" je termin koji preferiramo kod označavanja Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

## Deloitte Srbija: Opis upravljačke strukture društva za reviziju <sup>4</sup>

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 i 95/2018), upravlja Skupština koju čine svi članovi društva. Društvo ima devet direktora.

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

---

### Deloitte Srbija –Direktori društva

---

**Miloš Macura**, Licencirani ovlašćeni revizor

---

**Miroslav Tončić**, Licencirani ovlašćeni revizor

---

**Žarko Mijović**, Licencirani ovlašćeni revizor

---

**Nada Sudić**, Licencirani ovlašćeni revizor

---

**Zoran Nešić**, Licencirani ovlašćeni revizor

---

**Srđan Petrović**

---

**Darko Stanisavić**

---

**Dragana Stanojević**

---

**John Ploem**

---

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.

---

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



# 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, koju razvija i primenjuje i za koju je isključivo odgovorno društvo Deloitte Srbija.

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

Deloitte 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 talente	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 su tako da u najvećoj mogućoj meri obezbede da Deloitte Srbija prihvati samo ona angažovanja:

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

## Inicijative u vezi sa edukacijom i profesionalnim razvojem<sup>5</sup>

Od ključnog značaja za inicijativu *Transformacija usluga revizije i uveravanja* su raznovrsne dopune i poboljšanja Deloitte-ovog dosadašnjeg upravljanja talentima i edukacijom zaposlenih:

Deloitte-ov transformisani pristup pružanju usluga revizije omogućuje našem profesionalnom osoblju korišćenje naprednije analitike, primenu najmodernijih alata i tehnologija i veći stepen kritičkog mišljenja, više vremena za profesionalno rasuđivanje i procenjivanje, kao i sticanje detaljnijeg razumevanja poslovanja klijenta revizije i privredne grane u kojoj on posluje. Sve navedeno doprinosi podizanju nivoa kvaliteta revizije i poboljšanju iskustva naših zaposlenih.

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, digitalnih sve vreme

<sup>5</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 8) Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

dostupnih kurseva i aktivnosti obučavanja u toku rada.

- Svi zaposleni koji rade na pružanju usluga klijentima imaju obavezu da pohađaju najmanje 20 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).

Deloitte ima i specifične mogućnosti za edukaciju specijalista iz drugih oblasti koji rade na revizijskim angažmanima, čime 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.

### Zarada ključnih revizorskih partnera <sup>6</sup>

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.

U skladu sa globalnim politikama, 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.

<sup>6</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 9) Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera





# Eksterna i interna kontrola kvaliteta revizije

## Praćenje i merenje kvaliteta revizije<sup>7</sup>

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.

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.

Ciljevi Programa Globalnog praćenja i merenja kvaliteta revizije *Global Audit Quality Monitoring & Measurement* (AQMM) 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.

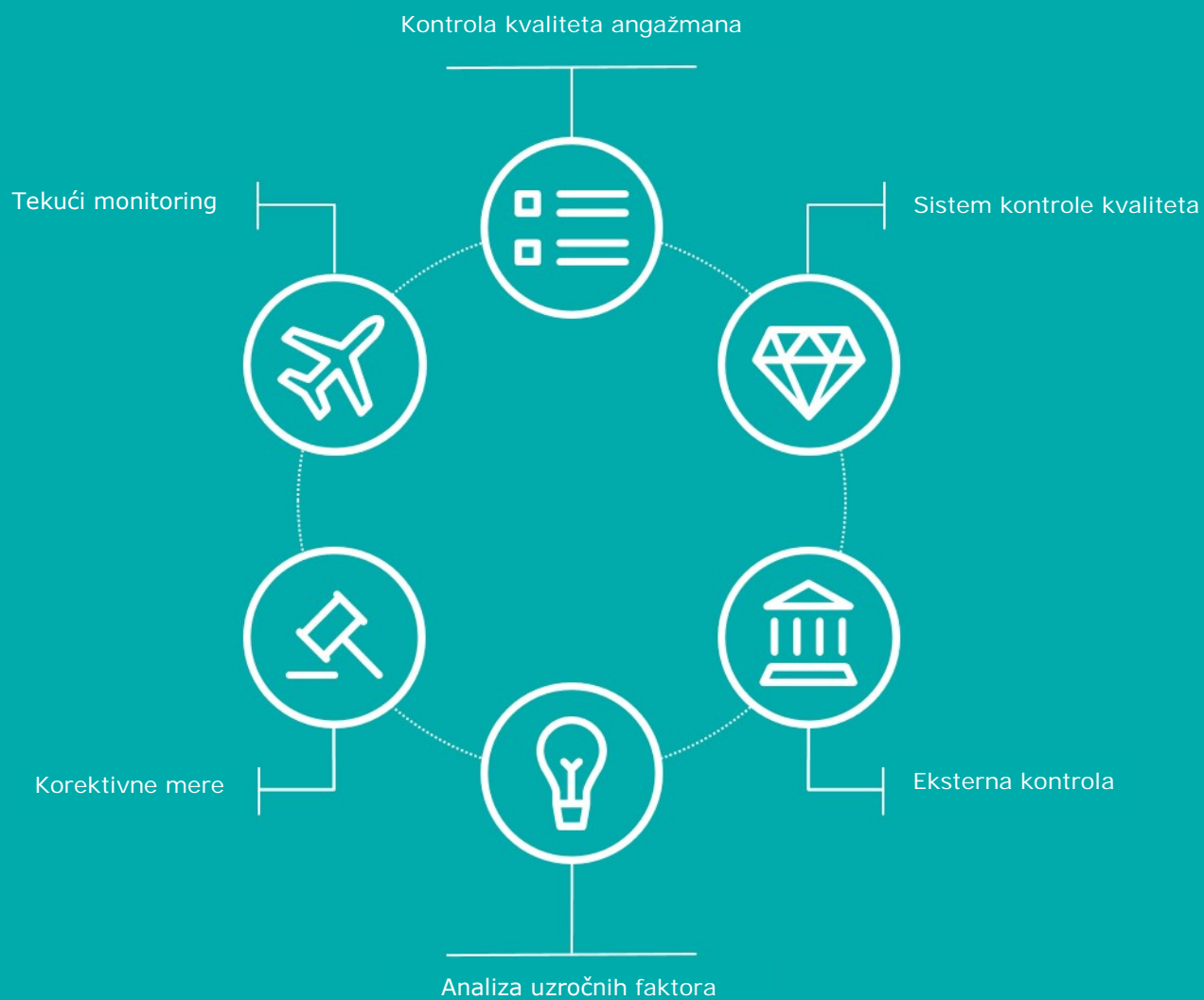
Program Globalnog praćenja i merenja kvaliteta revizije *Global Audit Quality Monitoring & Measurement* (AQMM) usmeren je na podsticanje:

- 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;

<sup>7</sup> 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 parterna i timova za dijagnostiku, kao i rukovodilaca odgovornih za kvalitet u Deloitte-u Srbija, koji kontinuirano prane 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 poslovanja<sup>8</sup>

Pored toga što Deloitte Srbija prati kvalitet revizije, naše poslovanje je 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. 62/2013 i 30/2018) izvršena je u septembru 2018. godine, u kome nisu uočene nikakve primedbe.

## Izjava o efektivnosti funkcionisanja internog Sistema kontrole kvaliteta<sup>9</sup>

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.

<sup>8</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 5) Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

<sup>9</sup> 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 Srbija<sup>10</sup>

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 Deloitte-ovoj globalnoj politici nezavisnosti, 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 Srbijau skladu sa globalnim politikama obuhvataju:

- Prihvatanje i praćenje angažovanja;
- Praćenje zahteva u vezi sa rotacijom;
- 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), godišnje potvrde nezavisnosti i konsultacije u cilju praćenja ispunjenosti zahteva u vezi sa nezavisnosti;
- Procedure za identifikaciju i analizu neispunjavanja zahteva o nezavisnosti i primenu odgovarajućih disciplinskih mera i postupaka;
- Edukaciju i komunikaciju o nezavisnosti;
- Dodelu odgovornosti za sisteme i kontrole nezavisnosti;
- Internu kontrolu usklađenosti sa politikama i zahtevima o nezavisnosti, koja je sprovedena tokom godine, o čemu je izdat izveštaj dana 29. novembra 2019. godine.

<sup>10</sup> 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

## Politika rotacije ključnih revizorskih partnera i profesionalnog osoblja<sup>11</sup>

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 statutarним revizijama kako bi im se omogućilo da na odgovarajući način ispunjavaju svoje odgovornosti kao ključni revizorski partneri.



<sup>11</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 10) Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera



# Prilozi



# Prilog A | Društva za reviziju, članice mreže iz država članica<sup>12</sup>

## Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2) (2)-(3) Zakona o reviziji<sup>13</sup>

Nazivi država u kojima društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja.

Naziv svakog društva za reviziju koje je član mreže

Država članica <sup>14</sup>	Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije <sup>15</sup>
Austrija	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 – Reviseurs d'Entreprises
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	Deloitte Audit Eesti AS
Finska	Deloitte Oy
Francuska	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
Durand & Associés.	

<sup>12</sup> Zakon o reviziji, Član 2 tačka 5) – Država članica je članica Evropske unije

<sup>13</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) specifični zahtevi koji se odnose na društvo za reviziju koje je član mreže

<sup>14</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (3) nazivi država u kojima društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja.

<sup>15</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (2) naziv svakog društva za reviziju koje je član mreže.

Država članica <sup>14</sup>	Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije <sup>15</sup>
	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 SA
Mađarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonija	Deloitte Audits Latvia SIA
Litvanija	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandija	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španija	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjeno kraljevstvo	Deloitte LLP Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited

### Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2) (4) Zakona 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 milijarde evra<sup>16</sup>

<sup>16</sup> Navedeni iznos predstavlja procenu utvrđenu na osnovu uložnog 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, uveravanja, i usluge koje nisu povezane sa revizijom. Iako se Deloitte trudio da prikupi podatke o prometu/prihodu 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 od 31. maja 2019. godine, osim malog broja





## Prilog B | Finansijske informacije<sup>17</sup>

Društvo je u 2019. godini ostvarilo ukupan prihod od 1.688.725.182,00 dinara, čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

Prihodi	RSD
Prihod od obavljanja zakonske revizije	338.612.781,00
Ostali prihod od revizorskih usluga	127.736.191,00
Prihod od usluga poreskog savetovanja	261.060.258,00
Prihod od drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom	949.437.079,00
Ostali prihodi	11.878.873,00
<b>Ukupan prihod za finansijsku 2019. godinu</b>	<b>1.688.725.182,00</b>

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 poslovnu godinu. Ako se u Državi članici koristi valuta koja nije evro, iznos u evrima prekursiran je primenom prosečnog deviznog kursa za period 1. juna 2018. godine do 31. maja 2019. godine.

<sup>17</sup>Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 11) finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu od obavljanja:



## Prilog C | Društva od javnog interesa

### Obelodanjivanje 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 2019.:

Naziv <sup>18</sup>	Datum izveštavanja/završetak poslovne godine
14. Oktobar d.o.o. Kruševac	31.12.2018.
Addiko Bank a.d., Beograd	31.12.2018.
ADOC d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Agroglobe d.o.o. Novi sad	31.12.2018.
AIK banka a.d. Beograd	31.12.2018.
Asseco SEE d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Belgrade Airport d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Carnex d.o.o. Vrbas	31.12.2018.
Dunav Osiguranje a.d.o. Beograd	31.12.2018.
Dunav auto d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Dunav Turist d.o.o. Zlatibor	31.12.2018.
Dunav-Re a.d.o. Beograd	31.12.2018.
Dunav Stockbroker a.d. Beograd	31.12.2018.
Fashion Company d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Gen - I d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Grundfos Srbija d.o.o. Inđija	31.12.2018.

<sup>18</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 6) Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju

Naziv	Datum izveštavanja/završetak poslovne godine
Grupa Univerexport Bačka a.d. Bačka Palanka	31.12.2018.
Grupa Univerexport-Trgopromet a.d. Subotica	31.12.2018.
Halkbank a.d. Beograd	31.12.2018.
Heineken Srbija d.o.o. Zaječar	31.12.2018.
HIP-Petrohemija a.d. Pančevo	31.12.2018.
Javna medijska ustanova Radio televizije Srbije	31.12.2018.
JP Pošta Srbije	31.12.2018.
LAFARGE Beočinska fabrika cementa d.o.o. Beočin	31.12.2018.
Linde Gas Srbija a.d. Bečej	31.12.2018.
Lohr Bačka Topola d.o.o. Bačka Topola	31.12.2018.
M&V Investments a.d. Beograd	31.12.2018.
Magna Seating d.o.o. Odžaci	31.12.2018.
MERCATOR-S d.o.o. Novi Sad	31.12.2018.
Min Div Svrljig a.d. Svrljig	31.12.2018.
MK COMMERCE d.o.o. Novi Sad	31.12.2018.
OTP Leasing Srbija d.o.o. Beograd	31.12.2018.
OTP Lizing d.o.o. Beograd	31.12.2018.
OTP Services d.o.o. Beograd	31.12.2018.
PIK-Bečej a.d. Bečej	31.12.2018.
PMC Automotive d.o.o. Kragujevac	31.12.2018.

Naziv	Datum izveštavanja/završetak poslovne godine
Pobeda-Metalac a.d. Petrovaradin	31.12.2018.
Pobeda-Zara a.d. Petrovaradin	31.12.2018.
Polet IGK a.d. Novi Bečej	31.12.2018.
PRVI FAKTOR - FAKTORING d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Societe Generale banka Srbija a.d. Beograd	31.12.2018.
Societe Generale osiguranje a.d.o. Beograd	31.12.2018.
Star Import d.o.o. Beograd	31.12.2018.
Streit Nova d.o.o. Stara Pazova	31.12.2018.
Sunoko d.o.o. Novi Sad	31.12.2018.
Technic Development d.o.o. Vranje	31.12.2018.
Tigar Tyres d.o.o. Pirot	31.12.2018.
Trelleborg Wheel Systems Serbia d.o.o. Ruma	31.12.2018.
Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd	31.12.2018.
Univerexport Export-Import d.o.o. Novi Sad	31.12.2018.
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad	31.12.2018.
Wienerberger d.o.o. Kanjiža	31.12.2018.
Zara Serbia d.o.o. Beograd	31.01.2019.

# Deloitte.

Deloitte se odnosi na jedno ili više lica u okviru Deloitte Touche Tohmatsu Limited, koje predstavlja pravno lice osnovano u skladu sa pravom Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i mrežu njegovih članova. Svako društvo član je odvojeno i nezavisno pravno lice. Detaljniji opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih društava članova možete naći na veb-stranici [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Deloitte pruža usluge revizije, poslovnog, finansijskog, poreskog i pravnog konsaltinga, i konsaltinga u upravljanju rizicima javnim i privatnim preduzećima različitih delatnosti. Putem globalno povezane mreže društava članova u više od 150 zemalja sveta, Deloitte svojim klijentima nudi svoje prvoklasne sposobnosti i kompetencije i usluge najvišeg kvaliteta, omogućujući im na taj način uvide potrebne za suočavanje sa najsloženijim izazovima u poslovanju. Približno 245,000 Deloitte-ovih stručnjaka doprinosi ne samo uspehu klijenata već i celokupne zajednice.