

**IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI
DRUŠTVA ZA REVIZIJU
“BDO” D.O.O. BEOGRAD
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

| | | |
|------|--|----|
| I | Opis pravne forme, strukture vlasništva i upravljačke strukture Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd i podaci o povezanim licima | 3 |
| II | Opis BDO mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje | 5 |
| III | Opis internog sistema kontrole kvaliteta Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd | 6 |
| IV | Izjava o efikasnosti funkcionisanja internog sistema kontrole kvaliteta | 8 |
| V | Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd | 9 |
| VI | Spisak društava od javnog interesa (i sa njima povezanih društava u Srbiji) kod kojih je društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju i spisak društava kod kojih je društvo vršilo reviziju, a njegova povezana lica konsultantske usluge | 11 |
| VII | Spisak javnih društava i sa njima povezanih lica kod kojih su društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd i lica povezana sa njim obavljali konsultantske usluge u prethodnoj poslovnoj godini | 15 |
| VIII | Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti | 16 |
| IX | Izjava o politici Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora | 17 |
| X | Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom | 18 |
| XI | Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera | 19 |
| XII | Opis politike Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd o rotaciji ključnih revizorskih partnera | 20 |

Beograd, 10. mart 2020. godine

Izveštaj o transparentnosti Društva za reviziju "BDO" d.o.o. Beograd za 2019. godinu

U skladu sa članom 24. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 73/2019) i članovima 5. i 5a. "Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava" ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 114/2013 i 92/2018), Društvo za reviziju "BDO" d.o.o. Beograd sastavilo je Izveštaj o transparentnosti za 2019. godinu.

Za Društvo za reviziju BDO d.o.o. Beograd



Ksenija Ristić Kostić

Ksenija Ristić Kostić
Direktor

PRILOG I

OPIS PRAVNE FORME, STRUKTURE VLASNIŠTVA I UPRAVLJAČKE STRUKTURE DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD I PODACI O POVEZANIM LICIMA

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd (u daljem tekstu “Društvo”) je osnovano Rešenjem Privrednog suda u Beogradu Fi-24166/92 od 21. oktobra 1992. godine, a na osnovu Ugovora o osnivanju od 19. oktobra 1992. godine. Osnovna delatnost Društva je pružanje usluga revizije finansijskih izveštaja, usluga srodnih reviziji, računovodstveni poslovi i poslovi kontrole.

Na osnovu Rešenja Ministarstva finansija Republike Srbije od 7. jula 2014. godine, Društvo je izdata dozvola za obavljanje poslova revizije, a u skladu sa odredbama Zakona o reviziji Republike Srbije (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013). Društvo je član Komore ovlašćenih revizora i upisano je u Registar preduzeća za reviziju koji vodi Komora, na osnovu Odluke Saveta Komore od 11. juna 2007. godine.

Društvo je upisano u registar Agencije za privredne registre po Rešenju br. 155178/2009. Društvo posluje pod skraćenim nazivom: BDO d.o.o. Beograd. Matični broj Društva je 06203159, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 101672840.

Društvo je registrovano za delatnost računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova, poslove kontrole i savetodavne poslove u vezi sa porezom. Društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine imalo 101 zaposlenog, od toga 38 u organizacionom delu koji se bavi poslovima revizije.

Društvo obavlja svoje delatnosti kapitalom svojih vlasnika. Kod Agencije za privredne registre upisalo je kapital sledeće strukture:

1. Gospodin Milovan Popović, licencirani ovlašćeni revizor, sa učešćem od 51,00%; i
2. Gospodin Dragan Popović sa učešćem od 49,00%.

Organi upravljanja u Društvu su: osnivači, direktor i Skupština.

PRILOG I
OPIS PRAVNE FORME, STRUKTURE VLASNIŠTVA I
UPRAVLJAČKE STRUKTURE DRUŠTVA ZA REVIZIJU
“BDO” D.O.O. BEOGRAD I PODACI O POVEZANIM LICIMA
(Nastavak)

Društvo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po Rešenju BD 133006/2007 od 2. oktobra 2007. godine i Rešenju BD 83384/2014 od 6. oktobra 2014. godine, zastupaju:

- zakonski (statutarni) zastupnik Ksenija Ristić Kostić, direktor i
- ostali zastupnici: Milovan Popović, Dragan Popović i Meri Bajić.

U skladu sa Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 114/2013 i 92/2018), ovim dokumentom izjavljujem:

- Povezano pravno lice Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd na teritoriji Republike Srbije je Društvo za poslovno savetovanje “BDO Business Advisory” d.o.o. Beograd, čiji je jedini vlasnik Dragan Popović koji istovremeno poseduje 49% kapitala Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd.

PRILOG II

OPIS BDO MREŽE, KAO I NJENO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd je od 2004. godine firma članica pete najveće međunarodne revizorsko-konsultantske kuće BDO International Limited i predmet je kontinuirane kontrole kvaliteta od strane centrale.

BDO International Limited je peta najveća globalna firma iz oblasti revizije i konsaltinga i prisutna je u 167 zemalja i priznata od strane svih međunarodnih finansijskih institucija (Svetska banka, MMF, Evropska banka za obnovu i razvoj). BDO International Limited zapošljava više od 88.000 profesionalaca u preko 1,800 kancelarija širom sveta.

Firme članice BDO International mreže obavljaju svoje poslove kao zasebna privredna društva u državama u kojima imaju svoje registrovano sedište. Potpisivanjem ugovora o članstvu sa BDO International Limited firme članice imaju pristup znanju, metodologiji, tehnologijama i brendu BDO i preuzimaju određene obaveze po pitanju plaćanja članstva u mreži i pristupa prethodno navedenim stvarima, kao i po pitanju održavanja nivoa kvaliteta obavljenih poslova.

Potencijali infrastrukture i zaposlenih raspoloživih u BDO su sposobni da obezbede usluge najvišeg kvaliteta klijentima širom sveta u oblasti revizije, poreza, konsaltinga, procena, spajanja, merdžera i akvizicija, restrukturiranja i strategijskih alijansi.

Dodatne informacije o mreži BDO International Limited možete pronaći na sledećoj internet stranici: www.bdoglobal.com, a na sledećem linku nalazi se spisak društava za reviziju koja su BDO firme članice i spisak država u kojima posluju: <https://www.bdo.global/en-gb/locations>

Prema podacima kojima su nam dostupni i kojima raspolažemo, ukupan prihod koji su za godinu završenu 30. septembra 2019. godine ostvarila društva za reviziju koja su članovi mreže BDO International Limited iznosio je EUR 8,5 milijardi, od čega se 42,4% prihoda odnosi na usluge revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja i usluge srodne reviziji. U prilogu dopisa dostavljamo infografik “BDO Global Statistics 2019”.

PRILOG III

OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD

Sistem internih kontrola kvaliteta Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd (u daljem tekstu “Društvo”), politike nezavisnosti i procedure prihvatanja i sprovođenja revizorskog angažovanja, kao i ostala bitna pitanja od značaja za izvršenje revizije, regulisani su “Uputstvom o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje”.

Cilj “Uputstva o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje” (ažurirano u junu 2018. godine) (u daljem tekstu: “Uputstvo”) je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta - ISQC 1 (“International Standard on Quality Control 1” - u daljem tekstu: “ISQC 1”) i pruže smernice u vezi sa odgovornostima BDO za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izveštaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uveravanje.

Pored navedenog, cilj ovog dokumenta je da se, koliko je to moguće, konkretizuju odgovornosti i rasporede na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama.

Ovo Uputstvo je sačinjeno na bazi zahteva ISQC 1 kao i delova A i B Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA) izdatog od Međunarodne federacije računovođa (IFAC), kao i Međunarodnog standarda revizije - MSR 220 “Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja”, BDO Audit Manual 2019 - BDO Priručnika za reviziju 2019, BDO Audit & Assurance Policies Manual 2016 - BDO Priručnika o politikama revizije 2016, BDO Risk Management Manual 2017 - BDO Priručnik o upravljanju rizicima 2017 i člana 72. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013 i 30/2018).

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta obavljanja posla osmišljen tako da pruži opravdano uverenje da firma i njeni zaposleni rade u skladu sa standardima profesije i zahtevima BDO International Limited, zakonskim i regulatornim zahtevima, kao i da su izveštaji koje je Društvo izdalo primereni datim okolnostima.

PRILOG III

OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD (Nastavak)

Sistem kontrole kvaliteta koje primenjuje Društvo je usaglašen sa procedurama zahtevanim od strane BDO International koje su sadržane u Priručniku za obavljanje revizije i Priručniku o upravljanju rizicima, sa zahtevima iz ISQC 1, MSR 220 “Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja” i “BDO Pravilnikom o osnovama metodologije obavljanja revizije godišnjih finansijskih izveštaja”, kao i drugim internim aktima firme.

Priroda politika i procedura sadržanih u ovom uputstvu primerena je za firmu srednje veličine koja pruža usluge revizije i druge srodne usluge i koja posluje u mreži internacionalne firme.

Osoblje firme je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sistema interne kontrole kvaliteta, obezbeđenje razumevanja celog teksta ISQC 1 uključujući i objašnjavajući materijal; razumevanje njegovih ciljeva i pravilnu primenu njegovih zahteva.

U nastavku prilažemo izvod iz “Uputstva o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje” u kojima se govori o kontroli poštovanja nezavisnosti. Takođe, Društvo primenjuje i sledeća 3 obrasca koja su u vezi sa tačkama 22, 23. i 24. navedenog Uputstva u kojima su opisane procedure korišćenja ovih obrazaca:

1. Godišnja lična potvrda nezavisnosti u skladu sa članom 29. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019) i članom 54. Zakona o tržištu kapitala (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016);
2. Nezavisnost tima od klijenta, u skladu sa zahtevima i procedurama BDO International; i
3. Potvrda Komisiji za reviziju ili sličnom telu u skladu sa članom 453. Zakona o privrednim društvima i članom 54. Zakona o tržištu kapitala.

Politike nezavisnosti detaljno su opisane u tačkama 18. do 30.

Pored restrikcija u vezi nezavisnosti koje proizilaze iz zakonskih propisa Republike Srbije, BDO International ima politike regionalnog nadzora nad politikama nezavisnosti firmi članica, koje su predmet potvrđivanja, najmanje jednom godišnje, a u slučaju promena po potrebi. Za nadzor nad primenom politika nezavisnosti, kao i za obuku zaposlenih na poslovima revizije zadužen je imenovani partner firme, kao i partner za upravljanje rizicima.

PRILOG IV

IZJAVA O EFIKASNOSTI FUNKCIONISANJA INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

U skladu sa članom 24. stav 3, tačka 4) Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), ovim dokumentom izjavljujem da se sistem interne kontrole kvaliteta u Društvu za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd obavlja u svemu u skladu sa aktom “Uputstvo o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje”, koje je dato u Aneksu ovog zahteva, kao i politikama i procedurama međunarodne revizorsko-konsultantske kuće BDO International Limited čije je Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd firma članica.

Cilj “Uputstva o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje” je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta - ISQC 1 i pruže smernice u vezi sa odgovornostima Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izveštaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uveravanje.

Pored navedenog, cilj ovog dokumenta je da se, koliko je to moguće, konkretizuju odgovornosti i rasporede na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama i preciziraju mehanizmi nadzora nad obavljanjem pojedinih poslova.

Na osnovu dosadašnjeg iskustva i rezultata pregleda revizorskih angažovanja koja se sprovode na kontinuiranoj osnovi, smatramo da sistem internih kontrola kvaliteta efikasno funkcioniše.

PRILOG V

DATUM KADA JE IZVRŠENA POSLEDNJA PROVERA KVALITETA RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD

1. Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd posluje u skladu sa Dozvolom za obavljanje poslova revizije koja je izdata od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.
2. Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd podnosi redovne godišnje izveštaje o radu i to:

2.1. Komori ovlašćenih revizora.

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd bilo je predmet kontrole, tačnije provere kvaliteta obavljenih revizija, provere kvaliteta rada Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd i licenciranih ovlašćenih revizora u periodu od 1. do 5. oktobra 2018. godine.

Provera je izvršena putem pregleda internog sistema kontrole kvaliteta, odnosno uspostavljenih politika i procedura kontrole kvaliteta, kao i njihove primene u radu Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd i provera kvaliteta revizija finansijskih izveštaja za 2017. godinu.

Planiranom proverom kvaliteta bili su kontrolisani sledeći licencirani ovlašćeni revizori: Igor Radmanović za angažovanje na poslovima revizije finansijskih izveštaja JT International a.d. Senta za 2017. godinu, Sanja Nikolić za angažovanje na poslovima revizije finansijskih izveštaja JKP “Beograske elektrane” za 2017. godinu i Ksenija Ristić Kostić za angažovanje na poslovima revizije finansijskih izveštaja “Alfa-Plam” a.d. Vranje za 2017. godinu.

Nalazi Komore ovlašćenih revizora bili su zadovoljavajući i nikakve mere nisu predložene protiv Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd.

Sledeća kontrola kvaliteta rada revizije od strane Komore ovlašćenih revizora najavljena je za 2021. godinu (po planu svake treće godine ukoliko su rezultati kontrole kvaliteta zadovoljavajući).

- 2.2. Grupi za računovodstvo i reviziju u Sektoru za finansijski sistem u Ministarstvu finansija, preko Komore ovlašćenih revizora.

Prigovora na podnesene izveštaje nije bilo.

PRILOG V

DATUM KADA JE IZVRŠENA POSLEDNJA PROVERA KVALITETA RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD (Nastavak)

Shodno “Uputstvu o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje”, interna kontrola kvaliteta od strane partnera u reviziji i savetnika za kontrolu kvaliteta u Društvu za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd obuhvata redovan pregled nalaza revizije i revizijske dokumentacije za svako pojedinačno revizijsko angažovanje pre izdavanja izveštaja nezavisnog revizora, kao i naknadnu kontrolu završenih angažovanja (tzv. “cold audit review”), koja se izvodi se cikličnoj osnovi, obično na kraju revizorske sezone.

Izbor se vrši po principu najmanje po jedno angažovanje po svakom partneru u toku ciklusa koji obuhvata period od jedne godine. U septembru 2019. godine izvršena je interna kontrola (“cold audit review”) na uzorku od 5 angažovanja. Rezultati su bili zadovoljavajući.

Pored navedenog, Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd je od 2004. godine firma članica međunarodne revizorsko-konsultantske kuće BDO International Limited i predmet je kontrole kvaliteta od strane centrale svake treće godine (ukoliko su rezultati kontrole kvaliteta zadovoljavajući).

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd je za sve do sada obavljene kontrole kvaliteta (QAR = *Quality Assurance Review*) od strane BDO International Limited dobilo pozitivnu ocenu. Poslednja kontrola kvaliteta izvršena od strane tima kontrolora imenovanih od BDO International Limited obavljena je u maju 2019. godine. Naredna kontrola kvaliteta biće izvršena u toku 2022. godine (po planu svake treće godine ukoliko su rezultati kontrole kvaliteta zadovoljavajući).

PRILOG VI

SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (I SA NJIMA POVEZANIH DRUŠTAVA U SRBIJI) KOD KOJIH JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU TOKOM PRETHODNE POSLOVNE GODINE IZVRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU I SPISAK DRUŠTAVA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VRŠILO REVIZIJU, A NJEGOVA POVEZANA LICA KONSULTANTSKE USLUGE

1. Spisak društava od javnog interesa (i sa njima povezanih društava) kod kojih je društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju

U skladu sa članom 24. stav 3, tačka 6) Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), dostavljamo spisak društava od javnog interesa i sa njima povezanih društava u Srbiji kod kojih je Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd u 2019. godini izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu:

| # | Društvo od javnog interesa | Društvo povezano sa društvom od javnog interesa |
|----------------------|--|--|
| JAVNA DRUŠTVA | | |
| 1. | Sojaprotein a.d. Bečej Datum zaključenja ugovora: 12.12.2018. godine | Victoria Group a.d. Beograd |
| 2. | SP Laboratorija akcionarsko društvo Bečej Datum zaključenja ugovora: 12.12.2018. godine | Victoria Group a.d. Beograd |
| 3. | Vetzavod a.d. Subotica Datum zaključenja ugovora: 12.12.2018. godine | Victoria Group a.d. Beograd; Sojaprotein a.d. Bečej |

Prihodi od pruženih usluga revizije za javna društva i sa njima povezana lica navedena u prethodnom spisku iznosili su RSD 5.262.167,38.

| # | Društvo od javnog interesa | Društvo povezano sa društvom od javnog interesa |
|---------------------------|---|--|
| VELIKA PRAVNA LICA | | |
| 1. | JT International akcionarsko društvo Senta | / |
| 2. | Kronospan SRB d.o.o. Lapovo (Varošica) | / |
| 3. | Mozzart d.o.o. Beograd (Palilula) | / |
| 4. | Telekom Srbija a.d. Beograd | HD-Win d.o.o. Beograd; mts banka a.d. Beograd; Telus a.d. Beograd |
| 5. | Dan Plus International d.o.o. Novi Sad | / |
| 6. | JKP Pogrebne usluge Beograd | / |
| 7. | DOO Konzul Novi Sad | / |
| 8. | DOO Gomex Zrenjanin | / |
| 9. | Somboled d.o.o. Sombor | / |
| 10. | ATB Sever d.o.o. Subotica | ATB Fod d.o.o. Bor |
| 11. | Grand Casino d.o.o. Beograd | MV Investment d.o.o. Beograd |
| 12. | JKP Beogradske elektrane | / |
| 13. | Telegroup Finance d.o.o. Beograd | Telegroup d.o.o. Beograd |
| 14. | Saga d.o.o. Beograd | / |
| 15. | Sport Vision d.o.o. Beograd | Sport Time d.o.o. Beograd; Planeta Sport d.o.o. Beograd |
| 16. | Sport Time d.o.o. Beograd | Sport Vision d.o.o. Beograd; Planeta Sport d.o.o. Beograd |
| 17. | mts banka a.d. Beograd | Telekom Srbija a.d. Beograd |
| 18. | API banka a.d. Beograd (bivša VTB banka a.d. Beograd) | / |
| 19. | Direktna banka a.d. Kragujevac | / |

| # | Društvo od javnog interesa | Društvo povezano sa društvom od javnog interesa |
|---------------------------|--|---|
| VELIKA PRAVNA LICA | | |
| 20. | ERB Leasing a.d. Beograd - u likvidaciji | / |
| 21. | Srpska banka a.d. Beograd | / |
| 22. | Victorialogistic d.o.o. Novi Sad | Victoria Group a.d. Beograd |
| 23. | Victoriaoil a.d. Novi Sad | Victoria Group a.d. Beograd |
| 24. | Atenic Commerce d.o.o. Čačak | / |

Prihodi od pruženih usluga revizije za prethodno navedena društva od javnog interesa i sa njima povezanih lica iznosili su RSD 48.423.142,22.

Prihodi od pruženih usluga revizije za prethodno navedena društva od javnog interesa (bez povezanih lica) iznosili su RSD 43.044.345,94.

Napomena: povezana lica sa društvima od javnog interesa kojima je Društvo za reviziju "BDO" d.o.o. Beograd pružilo uslugu revizije u 2019. godini označena su boldovanim slovima.

PRILOG VI

SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (I SA NJIMA POVEZANIH DRUŠTAVA U SRBIJI) KOD KOJIH JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU TOKOM PRETHODNE POSLOVNE GODINE IZVRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU I SPISAK DRUŠTAVA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VRŠILO REVIZIJU, A NJEGOVA POVEZANA LICA KONSULTANTSKE USLUGE (Nastavak)

2. Spisak društava kod kojih je društvo vršilo reviziju, a njegova povezana lica konsultantske usluge

U skladu sa članom 24. stav 3, tačka 6) Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), dostavljamo spisak javnih društava kod kojih je Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd u 2019. godini izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu, a njegovo povezano lice Društvo za poslovno savetovanje “BDO Business Advisory” d.o.o. izvršilo konsultantske usluge:

- nije ih bilo.

Prihod ostvaren za pružene usluge iznosio je RSD 0,00.

U nastavku je dat spisak velikih pravnih lica kojima je povezano lice Društvo za poslovno savetovanje “BDO Business Advisory” d.o.o. pružilo sledeće usluge:

- Mozart d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2018. godinu;
- ATB Sever d.o.o. Subotica i njegovo zavisno lice ATB FOD d.o.o. Bor → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2018. godinu;
- DOO Konzul Novi Sad → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2018. godinu; i
- Zlatiborac d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2018. godinu.

Prihod ostvaren za pružene usluge iznosio je RSD 1.327.196.28.

PRILOG VII

SPISAK JAVNIH DRUŠTAVA I SA NJIMA POVEZANIH LICA KOD KOJIH SU DRUŠTVO ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD I LICA POVEZANA SA NJIM OBAVLJALI KONSULTANTSKE USLUGE U PRETHODNOJ POSLOVNOJ GODINI

U skladu sa zahtevom navedenim u članu 5. tačka (2), alineja 4 “Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava” (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 114/2013 i 92/2018), dostavljamo spisak javnih društava i sa njima povezanih lica kod kojih su Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd i lica povezana sa njim obavljali samo konsultantske usluge u 2019. godini:

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd

1. Dijamant a.d. Zrenjanin → usluga procene vrednosti akcija;
2. Kikindski mlin a.d. Kikinda → usluge procene vrednosti kapitala i akcija.

Prihod od navedenih usluga iznosio je RSD 2.328.160,18.

Društvo za poslovno savetovanje BDO Business Advisory d.o.o. Beograd, povezano lice sa Društvom za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd

1. Tigar a.d. Pirot → konsultantske usluge sačinjavanja unapred pripremljenog plana reorganizacije u skladu sa članom 156. Zakona o stečaju;
2. Tigar a.d. Pirot → konsultantske usluge privatizacionog savetnika;
3. SP Lasta a.d. Beograd → konsultantske usluge privatizacionog savetnika;
4. SP Lasta a.d. Beograd → konsultantske usluge procene fer vrednosti udela u kapitalu.

Prihod od navedenih usluga iznosio je RSD 19.773.118,47.

PRILOG VIII

IZJAVA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. KOJOM SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN INTERNI PREGLED POŠTOVANJA ZAHTEVA NEZAVISNOSTI

U skladu sa članom 24. stav 3, tačka 7) Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), ovim dokumentom izjavljujem da Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada društva za reviziju, licenciranih ovlašćenih revizora i ostalih zaposlenih u društvu za reviziju u odnosu na klijenta i revizijsko angažovanje i potvrđujem da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

PRILOG IX

IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

U skladu sa zahtevom navedenim u članu 24. stav 3, tačka 8) Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), ovim dokumentom dajem izjavu u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora:

- Eksterno kontinuirano usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora obuhvata kontinuiranu edukaciju koju na godišnjem nivou sprovodi Komora ovlašćenih revizora za licencirane ovlašćene revizore, za šta postoji verodostojna evidencija u Komori, kao i usavršavanje kroz različite stručne seminare kojima prisustvuju zaposleni u Društvu za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd.
- Kontinuirano i stručno usavršavanje obavlja se i interno kroz kurseve i seminare koje organizuje Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd iz oblasti revizorskih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, nezavisnosti i razrešavanja konflikata interesa, informacionih sistema, poreza, sprečavanja pranja novca, kao i kurseve i treninge koje na godišnjem nivou organizuje BDO International Limited čije je Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd firma članica.
- Obuka zaposlenih na poslovima revizije započinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tokom celog radnog angažovanja u Društvu za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd. Program obuke obezbeđuje sticanje širokih sposobnosti u oblasti računovodstva i revizije, kao i specijalističkih oblasti kao što su, na primer, informacione tehnologije. Veoma važnu ulogu ima obuka zaposlenih na terenu kod klijenta.
- Za svrhe obuke zaposlenima su na lokalni Intranet stavljeni na raspolaganje svi nastavni materijali, zakonski propisi i regulativa, BDO metodologija revizije, Međunarodni standardi revizije, kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja u elektronskoj formi. Ovim je omogućeno fleksibilnije korišćenje vremena za samostalno osposobljavanje i savladavanje potrebnih znanja.
- Pored navedenog, zaposlenima na poslovima revizije na raspolaganju je i sistem učenja na daljinu, “e-Learning” koji obezbeđuje BDO International Limited, tako da za savladavanje metodologije revizije svaki zaposleni može odabrati najpovoljnije vreme i tempo učenja.

PRILOG X

FINANSIJSKE INFORMACIJE I PODACI O UKUPNOM PRIHODU, ODNOSNO PRIHODU OD OBAVLJANJA ZAKONSKE REVIZIJE, OSTALIH REVIZIJA I PRIHODU OD USLUGA PORESKOG SAVETOVANJA I DRUGIH USLUGA KOJE NISU POVEZANE SA REVIZIJOM

U skladu sa zahtevom navedenim u članu 24. stav 3, tačka 11) Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 73/2019), dostavljamo podatke iz finansijskog izveštaja Društva za reviziju "BDO" d.o.o. Beograd za 2019. godinu:

| R. br. | Vrsta prihoda | U RSD |
|--------|---|-----------------------|
| 1. | Ukupni prihodi (1=2+7) | 350.218.038,68 |
| 2. | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (AOP 1009) (2=3+6) | 348.205.212,33 |
| 3. | Prihodi od revizije (3=4+5) | 145.815.083,97 |
| 4. | Prihodi od revizije društava od javnog interesa i sa njima povezanih lica, od toga: | 48.423.142,22 |
| | - <i>prihodi od revizije javnih društava i sa njima povezanih lica po svim osnovama</i> | 5.262.167,38 |
| 5. | Prihodi od revizije ostalih društava | 97.391.941,75 |
| 6. | Prihodi od konsultantskih usluga ostalim društvima, od toga: | 202.390.128,36 |
| | - <i>prihodi od konsultantskih usluga pruženih javnim društvima i sa njima povezanih lica po svim osnovama</i> | 2.328.160,18 |
| 7. | Ostali prihodi - ukupno (prihodi od premija, sunvenicja i donacija; drugi poslovni prihodi; finansijski prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine i ostali prihodi) | 2.012.826,35 |

PRILOG XI

INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd u organizacionom delu koji se bavi poslovima revizije ima 4 (četiri) partnera.

Parametri za utvrđivanje zarada revizorskih partnera o obavljenih revizijama društava od javnog interesa su:

- godine radnog staža;
- godine iskustva u obavljanju revizije finansijskih izveštaja;
- ukupni godišnji prihod Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd; i
- portfolio i prihod od klijenata za koje je partner zadužen.

PRILOG XII

OPIS POLITIKE DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD O ROTACIJI KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA

Opis politike o rotaciji ključnih revizorskih partnera u Društvu za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd dat je u “Uputstvu o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje”, čiju kopiju vam prilažemo u aneksu ovog zahteva.

“54. Politika rotacije partnera i senior osoblja.

Politika rotacije za klijente od javnog interesa u Republici Srbiji je propisana zakonskom regulativom. Pojedinaac ne može biti ključni revizijski partner duže od 7 godina, a tek nakon pauze od 2 godine može ponovo biti ključni revizijski partner kod istog klijenta. Ova politika je propisana Zakonom o reviziji i ne zavisi od internih politika BDO.

Za partnera, odnosno licenciranog ovlašćenog revizora koji potpisuje izveštaje o reviziji finansijskih izveštaja propisana je obaveza rotacije. Ovaj propisani zahtev je u skladu sa zahtevom iz BDO Risk Management Manual-a, tačka 2.2.10 koji se odnosi na “Familiarity and long association”.

Za ostale stručne članove tima revizijskog tima nema ograničenja u zakonskoj regulativi niti u politikama Firme.

U Republici Srbiji je Zakonom o reviziji, u članu 40. propisano da je društvo za reviziju dužno da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika, izvrši zamenu licenciranog ovlašćenog revizora potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno. Licencirani ovlašćeni revizor može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije po isteku dve godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika.

Međutim, rotacija društava za reviziju kod banaka, član 53. Zakona o bankama, i kod javnih društava, član 54. Zakona o tržištu kapitala, vrši se nakon 5 uzastopnih revizija godišnjih finansijskih izveštaja kod istog javnog društva ili banke. Druga ograničenja koja se odnose na nezavisnost društava, partnera i osoblja revizije su ista kod banaka i javnih društava. U ovim slučajevima nije propisan period nakon koga licencirani ovlašćeni revizor ili ključni revizijski partner mogu ponovo potpisivati izveštaje. Prećutno se uzima period od dve godine.”

PRILOG XII

OPIS POLITIKE DRUŠTVA ZA REVIZIJU “BDO” D.O.O. BEOGRAD O ROTACIJI KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA (Nastavak)

Imajući u vidu stupanje na snagu novog Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019) od 1. januara 2020. godine i rok za usklađivanje poslovanja društava za reviziju koji je naveden u članu 120. ovog zakona, Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd izvršiće usklađivanje svojih internih procedura u navedenom roku i o tome obavestiti Komisiju za hartije od vrednosti i Komoru ovlašćenih revizora.

Takođe, Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd će nastaviti sa vođenjem interne evidenciju vezane za rotaciju ključnih revizorskih partnera i društava kojima pruža usluge revizije, a u skladu sa odredbama člana 50. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), člana 53. Zakona o bankama (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 107/2005, 91/2010 i 14/2015) i člana 54. Zakona o tržištu kapitala (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020).

BDO d.o.o. Beograd

Knez Mihailova 10
11000 Belgrade
Republic of Serbia
Tel: +381 11 3281 399
Fax: +381 11 32 81 808

www.bdo.co.rs

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.
BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.