

**IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI
DRUŠTVA ZA REVIZIJU
“BDO” D.O.O. BEOGRAD
ZA 2023. GODINU**

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	11
V	Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd	12
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	14
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	19
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	20
IX	Izjava o politici Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora	21
X	Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i usluga srodnih reviziji i dodatnih usluga koje nisu povezane sa revizijom	22
XI	Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera	23
XII	Opis politike Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd o rotaciji ključnih revizorskih partnera	24

Beograd, 11. mart 2024. godine

Izveštaj o transparentnosti Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd za 2023. godinu

U skladu sa članom 24. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019) i članovima 5. i 6. “Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava” (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 77/2022 i 93/2022), Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd sastavilo je Izveštaj o transparentnosti za 2023. godinu.

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


Ksenija Ristić Kostić d.o.o.
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 prethodno važećeg 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.

U skladu sa članom 120. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), Društvo je dana 19. januara 2021. godine dostavilo Komisiji za hartije od vrednosti i Komori ovlašćenih revizora Obaveštenje o usklađenosti poslovanja sa odredbama važećeg Zakona o reviziji.

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 132 zaposlena, od toga 62 u organizacionom delu koji se bavi poslovima revizije.

Društvo obavlja svoje delatnosti kapitalom svojih vlasnika. Kod Agencije za privredne registre upisalo je osnovni kapital (udele) 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 Društvo 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 kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 77/2022 i 93/2022), 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, Matični broj 17574876, 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 166 zemalja i priznata od strane svih međunarodnih finansijskih institucija (Svetska banka, MMF, Evropska banka za obnovu i razvoj). BDO International Limited zapošljava više od 115.000 profesionalaca u 1,776 kancelarije 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 raspoložemo, ukupan prihod koji su za godinu završenu 30. septembra 2023. godine ostvarila društva za reviziju koja su članovi mreže BDO International Limited iznosio je EUR 13 milijardi (USD 14 milijardi), od čega se 42% prihoda odnosi na usluge revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja i usluge srodne reviziji.

PRILOG III

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

U skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta važećim u Republici Srbiji, a čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (“Službeni glasnik RS”, br. 100/2018), sistem upravljanja kvalitetom Društva za reviziju “BDO” d.o.o. (u daljem tekstu “Društvo”), politike nezavisnosti, procedure prihvatanja klijenata i sprovođenja revizorskih 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” i drugim internim politikama i procedurama Društva.

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 septembru 2022. godine) (u daljem tekstu: “Uputstvo”) je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta - ISQC 1 (“*International Standard on Quality Control 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.

Navedeno Uputstvo je bazirano na zahtevima zvanično prevedenog ISQC 1 standarda u Republici Srbiji, kao i delova A i B IESBA¹ -ovog Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe, Međunarodnog standarda revizije - MSR 220 “Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja”, BDO Audit Manual 2022 - BDO Priručnik za reviziju, verzija 2022, BDO Global Independence Management Programme - Independence Manual 2019 - BDO Priručnik o nezavisnosti, verzija 2019, BDO Audit & Assurance Policies Manual, verzija 2016 - BDO Priručnik o politikama revizije i uveravanja, verzija 2016 i BDO Risk Management Manual 2017 - BDO Priručnik za upravljanje rizicima, verzija 2017, kao i člana 76. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019).

¹ International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). IESBA je IFAC-ov Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe

PRILOG III

OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

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

U decembru 2022. godine, na snagu su stupili novi standardi upravljanja kvalitetom - Međunarodni standardi za upravljanje kvalitetom 1 i 2 (*“International Standard on Quality Management 1 and 2 - ISQM 1 i 2”*). ISQM 1 se odnosi na upravljanje kvalitetom za društva koja vrše reviziju ili pregled finansijskih izveštaja, odnosno ostale angažmane sa izražavanjem uveravanja ili pružanja srodnih usluga, dok se ISQM 2 bavi proverom kvaliteta izvršenja angažovanja. Međutim, obzirom da navedeni standardi nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srbiji, u Uputstvu su zadržane reference na zahteve trenutno važećeg i prevedenog standarda ISQC1.

Pored toga, a shodno zahtevima BDO International, čije je Društvo firma članica, Društvo je bilo u obavezi da uskladi svoj interni sistem kontrola sa zahtevima ISQM 1 standarda, što je i učinjeno, nezavisno od toga da li je pomenuti standard zvanično preveden. Novi standard je stupio na snagu 15. decembra 2022. godine i Društvo je do navedenog datuma finaliziralo implementaciju ISQM 1 standarda i prešlo na sistem upravljanja kvalitetom - *System of Quality Management* (*“SoQM”*). Društvu su dostupne politike i procedure donete od strane BDO International - BDO ISQM1 Manual (priručnik) i BDO ISQM 1 Policies (politike).

ISQM 1 zahteva proaktivniji pristup i pristup zasnovan na riziku za upravljanje kvalitetom na nivou firme, zahtevajući od firme da osmisle, implementiraju i održavaju sistem upravljanja kvalitetom. ISQM 1 takođe zahteva godišnju (minimum) evaluaciju sistema upravljanja kvalitetom.

Kao članica BDO International, Društvo ima pristup određenim politikama, tehnologijama i programima koji se koriste u dizajniranju, implementaciji i upravljanju sistemom upravljanja kvalitetom članica. Svrha ovih resursa je da se podrže članice mreže i njihovo osoblje. Sistem upravljanja kvalitetom u okviru BDO mreže se koristi od strane firme članica za upravljanje i dokumentovanje procesa procene rizika, monitoringa i remedijacije u vezi sa njihovim sistemom upravljanja kvalitetom.

Sve aktivnosti vezane za sistem upravljanja kvalitetom se evidentiraju kroz pristup softverskom rešenju - online platformi *“SoQM tool”*, gde se dokumentuje usklađenost sa zahtevima ISQM 1 (identifikovanje ciljeva kvaliteta, identifikovanje i procena rizika, dizajniranje i implementacija odgovora na identifikovane rizike, aktivnosti monitoringa i remedijacije, kao i modul za godišnju evaluaciju sistema upravljanja kvalitetom).

PRILOG III

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

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

Osim napred navedenih zahteva koji su u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i standardom upravljanja kvalitetom, BDO je kao društvo za reviziju dužno da organizuje rad na zakonskoj reviziji u skladu sa zahtevima člana 21. i drugih odredaba Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019).

Sistem upravljanja kvalitetom koje primenjuje Društvo je usaglašen sa procedurama zahtevanim od strane BDO International koje su sadržane u BDO Priručniku za reviziju i BDO Priručniku za upravljanju rizicima, “Uputstvom o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje” zasnovanim na ISQC 1, zahtevima iz ISQM 1 i ISQM2, MSR 220 “Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja”, kao i drugim internim aktima firme.

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

Osooblje firme je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sistema interne kontrole kvaliteta, obezbeđenje razumevanja celog teksta ISQM 1 i ISQM 2, uključujući i objašnjavajući materijal; razumevanje njegovih ciljeva i pravilnu primenu njegovih zahteva.

PRILOG III

OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

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

U skladu sa zahtevima ISQM 1 ultimativna odgovornost za sistem upravljanja kvalitetom je na rukovodećem direktoru Društva (“Managing partner”). Društvo je shodno zahtevima standarda donelo odluku o definisanju osnovnih funkcija i tako imenovalo operativno odgovorna lica u Društvu za implementaciju i upravljanje sistemom upravljanja kvalitetom:

- *Head of Audit & Assurance Quality Management - HAAQM*, koji je operativno odgovoran za sistem upravljanja kvalitetom;
- *Ethics and Independence Leader - EIL*, koji je odgovoran za usklađenost Društva sa zahtevima koji se tiču etičkih standarda i nezavisnosti; i
- *Head of Monitoring and Remediation - HMR*, koji je odgovoran za proces monitoringa i remedijacije.

Rukovodeći direktor je obavezan da godišnje ocenjuje sistem upravljanja kvalitetom (SoQM) i da donese zaključke o njegovoj efikasnosti. Evaluacija se zasniva na tome da li sistem upravljanja kvalitetom Društva pruža razumno uveravanje da:

- Društvo i zaposleni ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu sa profesionalnim standardima i važećim pravnim i regulatornim zahtevima, i da obavljaju angažovanja u skladu sa tim standardima i zahtevima; i
- da su izveštaji izdati od strane Društva/partnera angažovanja/licenciranih ovlašćenih revizora adekvatni u datim okolnostima.

Evaluacija efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom koristi informacije prikupljene iz aktivnosti monitoringa sprovedenih tokom određenog perioda, kao i rezultate eksternih i interno sprovedenih inspekcija.

Shodno zahtevima BDO International, 1. novembra 2023. godine Društvo je izvršilo godišnju ocenu sistema upravljanja kvalitetom za 2023. godinu i zaključilo da sistem upravljanja kvalitetom pruža Društvu razumno uveravanje da su ciljevi sistema upravljanja kvalitetom postignuti.

BDO International je poslao potvrdu da nema značajnih informacija koje bi navele da zaključak utvrđen od strane Društva nije adekvatan.

PRILOG III

OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

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

Kada je reč o kontroli poštovanja nezavisnosti, Društvo primenjuje i sledeća 3 obrasca koja su predviđena navedenim Uputstvom i u kojima su opisane procedure korišćenja ovih obrazaca:

1. Godišnja lična potvrda nezavisnosti u skladu sa članom 29. i 52. Zakona o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), članom 77. Zakona o tržištu kapitala (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 129/2021) i članom 54. Zakona o bankama (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 107/2005, 91/2010 i 14/2015);
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 52. Zakona o reviziji.

Politike nezavisnosti detaljno su opisane u tačkama 42. do 54. Uputstva čiji je integralni tekst dostavljen kao Aneks uz ovaj zahtev. S obzirom da je reč o internom aktu, molim vas da ovaj dokument tretirate kao poverljiv.

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 i njegov zamenik, 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, ISQM 1 i ISQM2 od 15. decembra 2022. godine 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 nadzora primene internih politika i procedura, kao i pregleda revizorskih angažovanja, koji se sprovode na kontinuiranoj osnovi, smatramo da sistem internih kontrola kvaliteta Društva 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. Komisiji za hartije od vrednosti

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 11. do 19. oktobra 2021. godine od strane predstavnika Komisije za hartije od vrednosti.

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 2020. godinu.

Planiranom proverom kvaliteta bili su kontrolisani sledeći licencirani ovlašćeni revizori: Danijela Krtinić za angažovanje na poslovima revizije finansijskih izveštaja Crvenka fabrika šećera a.d. Crvenka i Ksenija Ristić Kostić za angažovanje na poslovima revizije finansijskih izveštaja Mozart d.o.o. Beograd za 2020. godinu.

Nalazi Komisije za hartije od vrednosti bili su zadovoljavajući i nikakve mere nisu predložene protiv Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd.

- 2.2. Po potrebi i na zahtev Komori ovlašćenih revizora i 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”, i zahtevima ISQM 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 (inspekcijsku) kontrolu završenih angažovanja (tzv. “*Engagement Inspection Programme*”), 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 najviše tri godine. U avgustu 2023. godine izvršen je godišnji interni pregled angažovanja (“*Engagement Inspection Programme*”) na uzorku od 4 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.

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 2023. godini izvršilo zakonsku reviziju (redovnih i konsolidovanih) finansijskih izveštaja za 2022. godinu:

#	Društvo od javnog interesa	Društvo povezano sa društvom od javnog interesa
JAVNA DRUŠTVA		
1.	Informatika a.d. Beograd Datum zaključenja ugovora: 30.09.2022. godine	Direct Link d.o.o. Beograd
2.	AMS Osiguranje a.d. Beograd Datum zaključenja ugovora: 26.10.2022. godine	/

Prihodi od pruženih usluga revizije prethodno navedenim javnim društvima i sa njima povezanim licima u 2023. godini su iznosili RSD 4.158.979,37.

#	Društvo od javnog interesa	Društvo povezano sa društvom od javnog interesa
VELIKA PRAVNA LICA		
1.	AIK banka a.d. Beograd	/
2.	Air Serbia a.d. Beograd	Air Serbia Catering d.o.o. Beograd; Air Serbia Ground Services d.o.o. Beograd; Amadeus d.o.o. Beograd
3.	Arena Channels Group d.o.o. Beograd	Telekom Srbija a.d. Beograd; Telus a.d. Beograd
4.	Asseco SEE d.o.o. Beograd	Payten d.o.o. Beograd
5.	ATB Sever d.o.o. Subotica	ATB Fod d.o.o. Bor
6.	Atenic-Commerce d.o.o. Čačak	/
7.	Delmax d.o.o. Stara Pazova	Simplex d.o.o. Temerin
8.	Dexy Co Kids d.o.o. Beograd	Dexy Co d.o.o. Beograd; NCA Investment Group d.o.o. Beograd
9.	Društvo za faktoring BS Finance 2012 d.o.o. Beograd (ranije DKM Finance d.o.o. Beograd)	Telegroup d.o.o. Beograd
10.	Domaća trgovina d.o.o. Beograd	/
11.	ERB Leasing a.d. Beograd - u likvidaciji	/
12.	Finspot d.o.o. Beograd	/
13.	FK Crvena zvezda	/
14.	DOO Gomex Zrenjanin	/
15.	Halkbank a.d. Beograd	/
16.	Instant Factoring d.o.o. Beograd	/
17.	Intersport S Trgovina d.o.o. Beograd	/
18.	JKP Pogrebne usluge Beograd	/
19.	JKP Gradska čistoća Beograd	/
20.	JAT-Tehnika d.o.o. Beograd	/
21.	JT International akcionarsko društvo Senta	/
22.	JYSK d.o.o. Beograd	/
23.	Kronospan SRB d.o.o. Lapovo (Varošica)	/
24.	Max Bet d.o.o. Novi Sad (ranije Dan Plus International d.o.o. Novi Sad)	/

#	Društvo od javnog interesa	Društvo povezano sa društvom od javnog interesa
VELIKA PRAVNA LICA		
25.	Mei Ta Europe d.o.o. Barič	/
26.	Mlekara a.d. Šabac	M.I. Finance d.o.o. Šabac
27.	Mozzart d.o.o. Beograd (Palilula)	/
28.	M&V Investments a.d. Beograd	/
29.	Planeta Sport d.o.o. Beograd	Sport Vision d.o.o. Beograd; Sport Time Balkans d.o.o. Beograd
30.	Power Construction Corporation of China Limited Ogranak Beograd	/
31.	Procredit bank a.d. Beograd (Novi Beograd)	Procredit Leasing d.o.o. Beograd - u likvidaciji
32.	Procredit Leasing d.o.o. Beograd - u likvidaciji	Procredit bank a.d. Beograd (Novi Beograd)
33.	Saga d.o.o. Beograd	/
34.	Sport Time Balkans d.o.o. Beograd	Sport Vision d.o.o. Beograd; Planeta Sport d.o.o. Beograd
35.	Sport Vision d.o.o. Beograd	Sport Time Balkans d.o.o. Beograd; Planeta Sport d.o.o. Beograd
36.	Šećerana Crvenka a.d. Crvenka	AD Fabrika šećera "Šajkaška" Žabalj
37.	Telekom Srbija a.d. Beograd	Telus a.d. Beograd; Arena Channels Group d.o.o. Beograd
38.	Telegroup d.o.o. Beograd	Društvo za faktoring BS Finance 2012 d.o.o. Beograd
39.	Vinci Terna Construction JV d.o.o. Beograd-Surčin	/
40.	Vindija d.o.o. Lajkovac (Varoš)	FSH UNIP+ d.o.o. Valjevo
41.	AD Vital, Vrbas	/
42.	Zlatiborac d.o.o. Beograd	/
43.	W. D. Concord West d.o.o. Beograd	/

Prihodi od pruženih usluga revizije prethodno navedenim društvima od javnog interesa i sa njima povezanim licima u 2023. godini iznosili su RSD 88.197.107,93.

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)

Prihodi od pruženih usluga revizije prethodno navedenim društvima od javnog interesa (bez povezanih lica) u 2023. godini iznosili su RSD 80.197.860,84.

Napomena: povezana lica sa društvima od javnog interesa kojima je Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd pružilo uslugu revizije u 2023. godini označena su **boldovanim slovima**.

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 2023. godini izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2023. godinu, a njegovo povezano lice Društvo za poslovno savetovanje “BDO Business Advisory” d.o.o. izvršilo konsultantske usluge:

- Informatika a.d. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu.

Prihod ostvaren za pružene usluge u 2023. godini iznosio je RSD 93.834,64.

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)

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:

- 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 2022. godinu;
- Delmax d.o.o. Stara Pazova → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Intersport S Trgovina d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Max Bet d.o.o. Novi Sad → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Mozart d.o.o. Beograd → komparativna analiza i tehnička pomoć u sačinjavaju studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Saga d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Šećerana Crvenka a.d. Crvenka i njegovo zavisno lice AD Fabrika šećera “Šajkaška” Žabalj → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu;
- Zlatiborac d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu; i
- W.D. Concord West d.o.o. Beograd → komparativna analiza za potrebe studije o transfernim cenama za 2022. godinu.

Prihod ostvaren za pružene usluge u 2023. godini iznosio je RSD 3.981.754,45.

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 6. stav 1. tačka 6) “Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava” (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 77/2022 i 93/2022), 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 2023. godini:

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

Nije bilo prihoda u 2023. godini.

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

1. Air Serbia a.d. Beograd → usluga jednokratnog poreskog savetovanja u vezi sa potencijalnim poreskim implikacijama i rizicima po osnovu sporazuma o poravnanju međusobnih prava i obaveza između Air Serbia i Etihad Airways.

Prihod ostvaren za pružene usluge u 2023. godini iznosio je RSD 1.058.218,48.

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 i da nisu uočeni propusti u sprovođenju procedura i pretnje nezavisnosti društva za reviziju i njegovih zaposlenih.

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 ovlašćenih revizora, 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 2023. godinu:

R. br.	Vrsta prihoda	U RSD
1.	Ukupni prihodi (1=2+7)	510.793.607
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (AOP 1009) (2=3+6)	507.747.080
3.	Prihodi od revizije (3=4+5)	259.959.399
4.	Prihodi od revizije društava od javnog interesa i sa njima povezanih lica, od toga: - <i>prihodi od revizije javnih društava i sa njima povezanih lica po svim osnovama</i>	92.356.087 4.158.979
5.	Prihodi od revizije ostalih društava (i drugih usluga srodnih reviziji)	167.603.312
6.	Prihodi od konsultantskih usluga ostalim društvima, od toga: - <i>prihodi od konsultantskih usluga pruženih javnim društvima i sa njima povezanih lica po svim osnovama</i>	247.787.681 -
7.	Ostali prihodi - ukupno (prihodi od premija, subvencija i donacija; drugi poslovni prihodi; finansijski prihodi i ostali prihodi)	3.046.527

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 5 (pet) 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 i pružanju usluga srodnih reviziji;
- ukupni godišnji prihod Društva za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd; i
- portfolio i prihod od klijenata za koje je partner zadužen: i
- portfolio i prihod od klijenata za koje je partner u skladu sa zahtevima BDO Priručnika za reviziju imenovan za kontrolora koji vrši pregled kvaliteta angažovanja (*Engagement Quality Control Reviewer-EQCR*).

PRILOG XII

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

Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd rotaciju ključnih revizorskih partnera vrši u skladu sa Zakonom o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 73/2019), osim ako posebnim zakonom nije drugačije uređeno i internim uputstvom.

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 kao aneks uz ovaj zahtev.

“75. Politika rotacije partnera i senior osoblja.

Zamena društva za reviziju i licenciranog ovlašćenog revizora

Prema odredbama člana 50. Zakona o reviziji, društvo za reviziju može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda iz člana 50. Zakona društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine.

Društva za reviziju dužna su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrše zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera.

Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije nakon tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika.

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

PRILOG XII

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

Međutim, rotacija društava za reviziju kod banaka, član 53. Zakona o bankama, i kod javnih društava, član 77. Zakona o tržištu kapitala, vrši se nakon 5 uzastopnih revizija godišnjih finansijskih izveštaja kod istog javnog društva ili banke. Shodno članu 77. Zakona o tržištu kapitala, nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda od 5 uzastopnih godina, društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog izdavaoca narednih pet godina. Kod Zakona o bankama, ovakvog ograničenja nema.

BDO posebno vodi računa o rotaciji partnera angažovanja/licenciranog ovlašćenog revizora u skladu sa zahtevima Zakona o reviziji, Zakona o bankama, Zakona o tržištu kapitala i drugim relevantnim propisima važećim u Republici Srbiji (na bazi interne evidencije potpisanih izveštaja).

Takođe, Društvo za reviziju “BDO” d.o.o. Beograd će nastaviti sa vođenjem interne evidencije u vezi sa rotacijom ključnih revizorskih partnera i pravnih lica 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 77. Zakona o tržištu kapitala (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 129/2021), kao i zahtevima BDO Priručnika za reviziju.

BDO d.o.o. Beograd

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