Libra Audit d.o.o.
Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge ❑ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

PREDMET: IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

"LIBRA AUDIT" **d.o.o. Novi Sad** je privredno društvo sa ograničenom odgovornošću koje se bavi uslugama iz oblasti revizije i srodnih usluga, računovodstveno - finansijskim i konsalting uslugama (u daljem tekstu: "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad ili Društvo). Društvo je osnovano juna 2009. godine i upisano u registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 87183/2009 od 11.06.2009. godine sa šifrom delatnosti broj 6920. Osnivač i direktor društva je **Gordan Ferenček** dipl.ecc - licencirani ovlašćeni revizor sa dugogodišnjom profesionalnom praksom i iskustvom u oblastima koje su delatnost Društva. "LIBRA AUDIT" **d.o.o.** je upisana u Registar preduzeća za reviziju kod Komore ovlašćenih revizora, Beograd Odlukom saveta Komore o upisu u registar preduzeće za reviziju br. 295/09 od 28.07.2009. godine. Rešenjem br. 023-02-00258/2009-16 od 10.08.2009. godine, Ministarstvo finansija Republike Srbije izdalo je Društvu dozvolu za obavljanje poslova revizije. Shodno tome, u registar preduzeća za reviziju kod Ministarstva finansija Republike Srbije "LIBRA AUDIT" **d.o.o. Novi Sad** je upisano na osnovu Rešenja 023-02-00356/2009-16 od 21.09.2009. godine. Rešenjem broj 023-02-298/2014-16 od 17. Jula 2014. godine, Ministarstvo finansija Republike Srbije izdalo je "LIBRA AUDIT" **d.o.o. Novi Sad** dozvolu za obavljanje revizije, čime je Društvo usaglasilo svoje poslovanje sa Zakonom o reviziji.

- Organi upravljanja društva su:

  - Skupština
  - Direktor **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3367/2014-16 od 19.11.2014
  -

"LIBRA AUDIT" **d.o.o. Novi Sad** ima 5 zaposlenih radnika na neodređeno vreme, a od toga 2 licencirana ovlašćena revizora:

- **Gordan Ferenček** (ovlaščeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3367/2014-16 od 19.11.2014
- **Vladimir Prvanov** (ovlaščeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-455/2013-16 od 22.10.2013

Društvo ima zaposlenog **Mirjan Čomić** (senior revizor) koji je u postupku polaganja ispita za sticanje sertifikata o stečenom zvanju ovlašćeni revizor kod KOR

Društvo ima zaposlenog **Srđan Milanović** (revizor) koji je u postupku polaganja ispita za sticanje CPA sertifikata kod ACCA.

Društvo nema povezana pravna lica.

1. Izjava o efikasnom funksionisanju sistema interne kontrole:

Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad izjavljuje da je Društvo ustanovilo efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom Rukovodstvo rigoroznu kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni, po uverenju Rukovodstva, obezbeđuju visok kvalitet pruženih usluga revizije i drugih usluga uveravanja u skladu sa važećom zakonskom i profesionalnom regulativom.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, ima propisanu politiku i procedure za implementaciju sistema interne kontrole kvaliteta kao osnove prilikom planiranja i sprovođenja revizije finansijskih izveštaja.
Dok rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta, partner je operativno odgovoran za kontrolu kvaliteta Društva i ima dovoljno i adekvatno iskustvo i sposobnost da preuzme tu operativnu odgovornost.

U skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (International Standard on Quality Control - ISQC) 1, "Kontrola kvaliteta preduzeća koja vrše reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodne usluge", "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, uspostavlja i održava sistem kontrole kvaliteta koji može da joj pruži uveravanje u razumnoj meri da Društvo i njeni zaposleni rade u skladu sa profesionalnim standardima i odgovarajućim zakonima i propisima, kao i da izveštaji koje objavljuje Društvo ili njegovi partneri u angažovanju odgovaraju datim okolnostima.

Pregled rada "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, obuhvata sprovođenje kontrole od strane Društva i osmišljen je tako da proveri kvalitet obavljenih revizija na godišnjem nivou.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad je odgovorno za kontrolu rada i pruža smernice i nadzor u smislu plana i postupaka kontrole. Za opšte usklađivanje i upravljanje programom kontrole rada zadužen je **Vladimir Prvanov** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-455/2013-16 od 22.10.2013

Partner angažovanja je odgovoran za ukupan kvalitet svake revizije koja je u njegovoj nadležnosti. Partner kontrole je lice koji vrši kontrolu kvaliteta angažovanja, druga osoba u firmi koji nije deo tima koji radi na angažovanju i koji ima adekvatno iskustvo i ovlašćenja za objektivnu procenu značajnih rasuđivanja tima na angažovanju i zaključaka do kojih je tim došao pri formulisanju izveštaja.

2. <u>Ciljevi nadzora</u> nad radom **"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad**, <u>su:</u>
   - steći razumno uverenje o usklađenosti sa politikama i pravilnicima "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, Novi Sad, koji se tiču revizije;
   - oceniti operativnu efikasnost postupaka za upravljanje rizicima i kontrolu kvaliteta;
   - oceniti poštovanje strukovnih standarda, kao i zakonom i propisima regulisanih kriterijuma i
   - steći razumno uverenje da je sistem kontrole kvaliteta Društva pravilno ustrojen, svrsishodan, primeren, efikasan i da se primenjuje u praksi.

Rezultati pregleda rada, zajedno sa svim preporučenim merama, predočavaju se upravi "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, u ciju poboljšanja rezultata rada. Uprava "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, utvrđuje mere koje treba preduzeti, odgovornost osoba za njihovo sprovođenje, kao i vremenski okvir za njihovu primenu.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, donosi politike i pravilnike koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, pruža kvalitetne usluge i postupa u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima.

3. <u>Izjava o politici društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost društva:</u>

Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad izjavljuje da je usvojila procedure koje obezbeđuju nezavisnost rada Društva i njegovih zaposlenih, i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

Postupci provere nezavisnosti se baziraju na sledećim postupcima:
- izjava o profesionalnoj nezavisnosti pribavljena od profesionalnih radnika Društva,
- pretraživanje subjekata i nadgledanje nezavisnosti,
- prikupljanje relevantnih informacija o klijentima koje uključuje ocenu i nadgledanje poslovnih odnosa sa klijentom,
- unutrašnji nadzor nad sistemima za proveru i nadzor lične nezavisnosti zaposlenih, nezavisnosti u revizijama i proveri rada firmi,
- dodela odgovornosti za sisteme provere i nadzora nezavisnosti i
- negovanje nezavisnosti na rukovodećem nivou.

Ovlašćeni revizori "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, bili su predmet kontrole od strane Komore ovlašćenih revizora početkom Jula meseca 2015. godine. Pored navedenog, poslednja interna provera kvaliteta rada "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, izvršena je i u okviru kontrole rada Društva, a koja je obavljena tokom 2014. godine i kojom je utvrđeno da Društvo adekvatno primenjuju svoje politike i procedure, kao i Međunarodne standarde revizije.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, donosi politike i pravilnike koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, pruža kvalitetne usluge i postupa u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima. Naši standardi se temelje na standardima koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants - IFAC).

Sistemi kontrola u "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, su utvrđeni Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta revizije finansijskih izveštaja i Metodološkim uputstvom za vršenje revizije finansijskih izveštaja.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, primenjuje postupke provere nezavisnosti, koji podrazumevaju godišnju proveru poštovanja zahteva za nezavisnošću. "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, od svojih profesionalnih radnika pribavlja izjavu o profesionalnoj nezavisnosti u odnosu na subjekta revizije. Partner odgovoran za angažovanje treba da formira zaključak o usaglašenosti sa zahtevima nezavisnosti koji su primenljivi na angažovanje revizije. Pri tom partner odgovoran za angažovanje treba da:

- prikupi relevantne informacije od klijenta kako bi identifikovao i procenio okolnosti i odnose koji predstavljaju pretnju nezavisnosti;
- proceni informacije o identifikovanim slučajevima, ukoliko oni postoje, kako bi utvrdio da li predstavljaju pretnju nezavisnosti u odnosu na revizijsko angažovanje;
- preduzme odgovarajuće akcije kako bi se takve pretnje uklonile ili svele na prihvatljiv nivo primenom zaštitnih mera. Partner odgovoran za angažovanje treba odmah da izvesti Društvo o slučajevima kada ovakva pitanja nisu rešena odgovarajućim aktivnostima i
- dokumentuje zaključke u vezi nezavisnosti i sve relevantne diskusije kojima se podražavaju ovi zaključci.

Partner odgovoran za angažovanje može da identifikuje pretnje nezavisnosti revizijskog angažovanja koje se ne mogu ukloniti ili svesti na prihvatljiv nivo primenom zaštitnih mera. U ovom slučaju, partner odgovoran za angažovanje sprovodi konsultacije u okviru Društva kako bi se odredile odgovarajuće akcije, koje mogu podrazumevati ukidanje aktivnosti ili interesa koje uslovljavaju pretnju, ili povlačenje iz revizijskog angažovanja. Ove diskusije i zaključke treba dokumentovati. Društvo sa svojim partnerima i profesionalnim radnicima komunicira po pitanju potrebe za konsultacijama o pitanjima koja se tiču nezavisnosti odnosno, ako su u datim okolnostima potrebne ili poželjne dodatne informacije. Nadzor nad poštovanjem politike nezavisnosti, sprovodi se neprestano u skladu sa profesionalnim standardima.

4. Izjava o politici društva u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih Revizora

Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad. izjavljuje da je usvojila i da sprovodi politiku stalnog profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u Društvu. Stalno usavršavanje je među ključnim ciljevima politike Društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga. Posebna pažnja se obraća na kontinuirano usavršavanje profesionalnog ponašanja zaposlenih, učinka i stručnost. Kroz individualno usavršavanje i kontinuiranu edukaciju svojih zaposlenih, "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, teži bržem i uspešnijem razvoju i usklađivanju profesije sa međunarodnom profesionalnom regulativom.

Stručno usavršavanje obuhvata interne kurseve koje organizuje "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, za svoje radnike iz oblasti računovodstvenih načela, revizorskih standarda, poreza, sprečavanja pranja novca, informacionog sistema i drugih oblasti. Kontinuirano usavršavanje obuhvata i eksterne seminare i savetovanja, među kojima su i oni koje sprovodi Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije, kao strukovna organizacija računovođa i revizora u Srbiji. Tokom godina stručno osposobljavanje obuhvatalo je i stručne seminare, savetovanja, webinare u organizaciji strukovnog udruženja Saveza računovođa i revizora Srbije, IPC - Informativno poslovnog centra, Privrednog savetnika, Uprave za sprečavanje pranja novca, RPK Novog Sada, SAOP d.o.o.

Paralelno sa navedenim kontinuirano i stručno usavršavanje ovlašćenih revizora i ostalih zapolenih obuhvata i prisustvo eksternim seminarima, savetovanjima i praktičnim radionicama iz različitih oblasti, kao što su: oblasti sprečavanja pranja novca, tematike transfersnih cena, praćenja i inovacija koje se odnose na praktičnu primenu zakonske i profesionalne regulative - Zakon o reviziji, Zakon o računovodstvu MSFI, MRS i MSR, korporativnog upravljanja, finansijskog izveštavanja za potrebe adekvatnog funkcionisanja javnih i ostalih društava, tržišta kapitala, te sa aspekta Zakonske regulative iz oblasti tržišta kapitala, statusnih promena i specijalnih bilansa, praktične primene regulative koju nalaže Zakon o privrednim društvima, Zakonski propisi iz oblasti primene poreskih propisa, Zakona o stečaju i uloge revizorske profesije u svim navedenim oblastima. Deo navedenog je i pribavljanje stručne literature koja je u najvećem broju slučajeva sastavni deo stručnih seminara i savetovanja.

Individualni program učenja je obavezan za profesionalne radnike "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, počev od revizora do partnera revizije. Uspostavljanje profesionalnih standarda i nadzora nad kvalitetom rada revizora, ponašanjem i stručnom uspešnošću u skladu sa profesionalnim standardima jedan je od osnovnih ciljeva "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad.

Naknada partnerima isplaćuje se isključivo iz dobiti društva nakon ocene doprinosa svakog partnera društvu tokom godine i nakon obavljene godišnje revizije. Naknada svakog partnera sastoji se od tri elementa koji zavise od dobiti:

- Naknada za odgovornost, koja odražava doprinos partnera društvu i njegove dužnosti i obaveze;
- Naknada za postignute rezultate, koja odražava rezultate partnera i njegovih timova postignute u datoj godini;
- Naknada po jedinici učešća u kapitalu koja predstavlja udeo partnera u dobiti po izvršenoj raspodeli prva dva elementa.

Naši klijeni - srednja, mala i mikro javna društva u smislu Zakona o tržištu kapitala i Zakona o računovodstvu, kod kojih je "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad sprovela angažmane revizije finansijskih izveštaja za 2014. godinu, a sve u poslovnoj 2015. godini su:

VOJVODINAŠPED AD, Novi Sad	TERMIKA AD, Zrenjanin
AUTOVOJVODINA AD, Novi Sad	OGREV AD, Zrenjanin
ViG AGROVOJVODINA AD, Novi Sad	TEHNOGRADNJA AD, Zrenjanin
HOLDING CENTROSLAVIJA AD, Novi Sad	TEHNORADIONICA AD, Zrenjanin
HOTEL PARK AD, Novi sad	TOPOLA UNIVERZAL AD, Bačka Topola
TERMOMONT AD, Novi Sad	SU-MARKETI AD, Bačka Topola
KOPRODUKT AD, Novi Sad	DOŽA ĐERĐ AD, Bačka Topola
STOTEKS AD, Novi Sad	AGROSEME PANONONIJA AD, Subotica
SLOGA AD, Kać	UNIVERZAL AD, Kanjiža
GRUPA UNIVEREXPORT BAČKA AD, B.Palanka	IPM ZMAJ AD, Zemun
GRUPA UNIVEREXPORT TRGOPROMET AD, B.Palanka	JUGOPREVOZ AD, Velika Plana

Velika pravna lica: ne ispunjavamo uslove predviđene zakonom;
Društva koja je vlada proglasila društvima od javnog interesa: ne

5. **Struktura prihoda za period od 01. januara do 31. decembra 2015. godine (podaci iz finansijskog izveštaja za 2015. godinu):**

VRSTA PRIHODA	U RSD
Ukupni prihodi	**12.422.902,61**
Prihodi od prodaje usluga	**11.922.943,04**
Prihodi od usluga revizije	**11.795.670,90**
Prihodi od usluga revizije javnih društava	4.067.698,41
Prihodi od usluga revizije pravnim licima koja nisu javna društava	7.727.972,49
Prihodi od konsultantskih usluga u smislu člana. 10. stav 2. „Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava“	**127.272,14**
- Prihodi od konsultantskih usluga javnim društvima -"Forum-Plasman" a.d. Novi Sad	84.204,79
- Prihodi od konsultantskih usluga pruženih društvima koja nisu javna (d.o.o.)	26.591,62
Ostali prihodi koji nisu prihodi od prodaje usluga	**499.959,57**

6. Izjava

Prema najboljem saznanju i uverenju društva "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, informacije sadržane u ovom izveštaju su tačne i u skladu sa zahtevima člana 20. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br.114/2013) i članom 5. stavom 2 alineja 2 Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik Republike Srbije br. 114/2013).

S poštovanjem,
10. Februar 2016. godine

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad
ul. Beogradski kej 3
(Kancelarija: ul. Mite Ružića 1/IV), 21000 Novi Sad
web: www.libraaudit.com

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENE, FINANSIJSKE I KONSALTING USLUGE * NOVI SAD, Beogradski kej 3
LIBRA AUDIT DOO

GORDAN FEREČEK, dipl.ecc

Direktor, *licencirani ovlašćeni revizor*