

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, 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 17.07.2014. 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 aktuelnim Zakonom o reviziji.

▪ Organi upravljanja društva su:

- Skupština
- Direktor **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 1010514, a na osnovu rešenja Ministarstva finansija RS br. 401-00-3765/2017-16 od 20.11.2017

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad ima 5 zaposlenih lica na neodređeno vreme u organizacionom delu koji se bavi poslovima revizije, a od toga su 2 licencirana ovlašćena revizora:

- **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3765/2017-16 od 20.11.2017
- **Vladimir Prvanov** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3582/2016-16 od 21.10.2016

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

Društvo nema povezana pravna lica.

1. Opis i funkcionisanje internog sistema kontrole kvaliteta

Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad izjavljuje da je Društvo ustanovilo inoviran efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom rukovodstvo sprovodi kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni, po uverenju rukovodstva, obezbeđuju primeren 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. Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta. *Partner* angažovanja i *partner* kontrole, koji imaju dovoljno i adekvatno iskustvo i sposobnost da preuzmu operativne i kontrolne odgovornosti, imaju svoje posebne uloge u sistemu.

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 angažovanja odgovaraju datim okolnostima.

Pregled rada "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad obuhvata - kontrolne procedure i postupke od strane Društva osmišljene tako da se proveri kvalitet obavljenih revizija na godišnjem nivou, kao i kontrolne preglede kvaliteta angažovanja koje se vrše na dan/pre dana objavljivanja izveštaja nezavisnog revizora, s ciljem da se pruži objektivna evaluacija značajnih prosuđivanja tima koji je radio na angažovanju i zaključaka na kojima se temelje formulacije u izveštaju.

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

"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 **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja 401-00-3765/2017-16 od 20.11.2017

2. Ciljevi nadzora nad radom "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad

- Steći razumno uverenje o usklađenosti politika, procedura i internih akata "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;
- 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 čiju poboljšanja rezultata rada. Uprava 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 interna akta 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.

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.

Početkom januara 2018. godine Društvo za reviziju Libra Audit d.o.o. Novi Sad je bilo predmet kontrole od strane Komore ovlašćenih revizora. Nakon sprovedene kontrole i sačinjenog izveštaja Komore o sprovedenoj kontroli, konstatovano je da Društvo na adekvatan način obavlja reviziske angažmane u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR), da je sistem internih kontrola kvaliteta Društva koje vrši reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodne usluge, uspostavljen u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (International Standard on Quality Control – ISQC) 1 i da se isti adekvatno primenjuje.

3. Izjava o politici društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost društva

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

Provere nezavisnosti se baziraju na sledećim postupcima:

- pribavljanje izjava o profesionalnoj nezavisnosti od zaposlenih u Društvu,
- pretrage informacija o klijentima i nadgledanje nezavisnosti,
- prikupljanje relevantnih informacija o klijentima koje uključuje ocenu i nadgledanje poslovnih odnosa sa klijentom,
- unutrašnji monitoring nad sistemima za proveru i nadzor lične nezavisnosti zaposlenih, nezavisnosti u revizijama i nezavisnost prilikom provere rada Društva,
- dodela odgovornosti za sisteme provere i nadzora nezavisnosti i
- negovanje nezavisnosti na rukovodećem i ostalim nivoima delovanja.

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, donosi politike i interna akta koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad pruža kvalitetne usluge i postupka 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).

"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 klijenta 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 kadrovima 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 usvojilo i da sprovodi politiku stalnog profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora i zaposlenih u Društvu. Stalno usavršavanje, metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga su među ključnim ciljevima politike i strategije Društva. Posebna pažnja se obraća na kontinuirano usavršavanje profesionalne stručnosti, ponašanja i učinka zaposlenih. 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 obuke zaposlenih, koje se organizuju unutar Društva, iz oblasti računovodstvene teorije i prakse, revizorskih standarda, poreske tematike, informacionih sistema. Obavezno kontinuirano usavršavanje obuhvata i eksterne seminare, savetovanja i praktične radionice u organizaciji Komore ovlašćenih revizora Republike Srbije i drugih strukovnih i savetodavnih organizacija i institucija. U fokusu kontinuiranog usavršavanja je proces sticanja i inoviranja teoretskih postavki i praktičnih profesionalnih veština usmerenih na adekvatnu primenu i praćenje promena/inovacija u oblastima delovanja - revizije, računovodstva, fiskalnih propisa, poslovanja privrednih društava, sprečavanja pranja novca, korporativnog upravljanja, tržišta kapitala, statusnih promena i specijalnih bilansa i uloge revizora u svemu navedenom.

Tokom godina stručno osposobljavanje i usavršavanje uključivalo je i stručne seminare, savetovanja, webinare u organizaciji strukovnog udruženja Komore ovlašćenih revizora, Saveza računovođa i revizora Srbije, IPC – Informativno poslovnog centra, Privrednog savetnika, Uprave za sprečavanje pranja novca, RPK Novog Sada, SAOP, Paragraf itd

Individualni program usavršavanja je obavezan za profesionalno angažovana lica zaposlana u Društvu, počev od revizora do partnera revizije. Uspostavljanje profesionalnih standarda i nadzora nad kvalitetom rada revizora, profesionalnim ponašanjem, stručnom osposobljenošću i dužnom pažnjom, u skladu sa profesionalnim standardima, jedan je od osnovnih ciljeva "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad. Pribavljanje i svakodnevno korišćenje adekvatne stručne literature sastavni je deo procesa kontinuiranog i stručnog usavršavanja u Društvu.

5. Spisak javnih društava

Klijeni - 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 sprovedo angažmane revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu, a sve u poslovnoj 2018. godini do 30.04.2018. godine su:

SLOGA AD, Kač	TOPOLA UNIVERZAL AD, B. Topola
FARMACOOOP AD, Kač	SU-MARKETI AD, B. Topola
HOLDING CENTROSLAVIJA AD, Novi Sad	USLUGA AD, Bačka Topola
UNIVERZAL AD, Kanjiža	

Velika pravna lica: ne ispunjavamo uslove predviđene zakonom;

Društva koja je vlada proglasila društvima od javnog interesa: ne

6. Parametri za utvrđivanje naknada za rad

Naknada za rad ključnim partnerima proističe iz ocene doprinosa svakog partnera društvu tokom godine i nakon obavljenog godišnjeg plana revizija. Parametri i kriterijumi za utvrđivanje naknada uključuju:

- Nivo odgovornosti, koja odražava kompleksnost dužnosti i obaveze partnera i doprinos društvu;
- Postignuti rezultati, koje odražava rezultate partnera i njihovih timova postignutih u datoj godini;
- Jedinici učešća u kapitalu koja predstavlja udeo partnera u dobiti nakon ocene po prva dva kriterijuma.

7. 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).

U Novom Sadu
31. Mart 2018. godine

"LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad
ul. Beogradski kej 3
21000 Novi Sad
web: www.libraaudit.com

GORDAN FERECHEK, dipl.ecc
direktor, licencirani ovlašćeni revizor

