# Izveštaj O Transparentnosti

# 2023

| | | |
|---|---|---|
| | Uvod | 1 |
| 1 | Pravna forma i struktura vlasništva | 1 |
| 2 | Upravljačka struktura | 1 |
| 3 | Mreža članica | 2 |
| 4 | Opis sistema interne kontrole kvaliteta, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti i eksterne kontrole | 3 – 7 |
| 5 | Izjava o efektivnosti funkcionisanja internog sistema kontrole kvaliteta | 7 |
| 6 | Izjava o politici društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva | 7 – 8 |
| 7 | Politika o rotaciji ključnih revizorskih partnera | 8 |
| 8 | Izjava o politici u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora | 9 |
| 9 | Finansijski podaci za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine | 9 |
| 10 | Zaposleni | 9 |
| 11 | Spisak javnih društava kod kojih je “PKF” DOO Beograd, sprovelo reviziju u finansijskoj godini završenoj na dan 31. decembar 2023. godine | 10 – 12 |
| 12 | Osnova za naknadu partnera | 12 |
| 13 | Izjava Društva da nije pružalo konsultanske usluge iz člana 10. Pravilnika | 12 |
| 14 | Društva za reviziju, članice mreže iz država članica | 13 – 14 |
| 15 | Izjava | 15 |

# IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

Izveštaj o transparentnosti je sastavljen u skladu sa članom 24. Zakona o reviziji (Sl. Glasnik RS, br.73/2019) i članom 7 Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Sl. Glasnik RS, 114/2013, 92/2018, 158/2020 i 93/2022).

## Uvod

Privredno društvo za reviziju, konsalting i računovodstvene usluge "PKF" DOO, (u daljem tekstu "Društvo" ili "PKF" DOO Beograd), je osnovano za obavljanje poslova revizije kao i za pružanje konsalting i računovodstvenih usluga. Sedište Društva je u Beogradu, Palmira Toljatija 5/III.

Društvo je osnovano 06. oktobra 2005. godine i upisano je kod Agencije za privredne registre Republike Srbije po Rešenju broj BD 93170/2005 od 11. oktobra 2005. godine. Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-02-00107/2008-16 od 27. marta 2008. godine Društvo je dobilo dozvolu za rad u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46/2006).

Društvo posluje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Društvo je potpuno nezavisno i odgovorno u svom radu u obavljanju poslova revizije a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji I u skladu sa metodologijom koju utvršuje Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije.

## 1. Pravna forma i struktura vlasništva "PKF" DOO Beograd[1]

"PKF" DOO Beograd, osnovano je 06. oktobra 2005. godine. "PKF" DOO Beograd, upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po Rešenju broj BD 93170/2005.

"PKF" DOO Beograd, je organizovan kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Osnivači i vlasnici udela u "PKF" DOO Beograd su:

1. Gospodin Petar Grubor, ovlašćeni revizor, državljanin Srbije, iz Beograda, JMBG 2804970781012 – 50% udela,

2. Gospođa Bojana Rašo, ovlašćeni revizor, državljanin Srbije, iz Beograda, JMBG 1610987715150 – 50% udela,

## 2. Upravljačka struktura "PKF" DOO Beograd[2]

Organi upravljanja u Društvu su:

- Osnivači i
- Direktor

Društvo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne register Republike Srbije, predstavlja sa neograničenim ovlašćenjima Petar Grubor – direktor, Bojana Rašo – direktor i Slobodan Škurtić – ostali zastupnik

[1] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 1) Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

[2] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 3) Opis upravljačke strukture društva za reviziju

## 3. Mreža članica “PKF International” ltd, London[3]

Revizorsko-konsultantska firma **PKF d.o.o., Beograd** je članica PKF International Limited (PKFI), familije pravno nezavisnih firmi. PKFI sastoji se od firmi članica koje se nalaze na različitim lokacijama širom sveta i pružaju usluge revizije, računovodstva, kao i poslovno-savetodavne usluge. PKFI familija je član Foruma Firmi (Forum of Firms) - organizacije posvećene doslednim i visokim standardima kvaliteta finansijskog izveštavanja i revizorske prakse širom sveta. **PKF d.o.o., Beograd** ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obavezu za postupke ili neadekvatne postupke u radu bilo koje druge pojedinačne firme članice ili firmi u okviru PKFI.

**Pravni osnov mreža članica**

Mreža koju čine PKFI (davalac licenci - Licensor) i Firme članice (nosilac licenci - Licensees) regulisana je poštovanjem Ugovora o Operativnoj Licenci (OLA) između Davaoca licence i Nosilaca licenci. Regulative OLA ovlašćuju Nosioca licence da koristi ime PKF kao što je definisano pod određenim okolnostima, pod određenim uslovima, za specifične namene (Posao) i na određenoj teritoriji (Teritorije), u skladu sa kojima Nosilac licence plaća Naknadu za licence, Davaocu licence.

**Davalac licence (Licensor**) - PKFI je kompanija registrovana u Engleskoj i ograničena garancijom.

Statut kompanije zahteva da Upravni odbor koji rukovodi poslovanjem Društva. Upravni Odbor ima stratešku i koordinirajuću ulogu, ali nema izvršnu vlast nad poslovanjem pojedinačnih Firmi članica.

**Nosioci Licenci (Licensees)** - Svaki Nosilac licence je pravno nezavisan entitet sa vlasništvom i pravom upravljanja na posebnoj teritoriji. Ugovorni odnosi se formiraju samo između klijenta i Firme članice angažovane od strane klijenta i niti jedna druga Firma članica ne može biti odgovorna. PKFI nema finansijski ili upravljački interes u bilo kojoj Firmi članici. Nijedan od direktora PKFI nema finansijski ili upravljački interes u bilo kojoj Firmi članici osim u sopstvenoj firmi.

**Struktura**

Firme članice organizovane su u pet geografskih regiona. Svaki region ima regionalni Odbor i bira ili imenuje predstavnike u odboru PKFI. Takođe, postoji i Globalni Savet (Global Council) koji se sastoji od predstavnika najvećih firmi članica i predstavnika privreda koje se najbrže razvijaju. Savet se sastaje dva puta godišnje kako bi pružio smernice Međunarodnom Odboru. Postoje dva međunarodna odbora – Profesionalni standardi i Porezi.

**Osiguranje kvaliteta**

PKFI primenjuje globalno usmeren program osiguranja kvaliteta kojim pokriva Firme članice. Primarni ciljevi se odnose na obezbeđenje očekivanih standarda za obavljanje određene vrste stručnog rada od strane Firmi članica. Ovi standardi su ustanovljeni i saopšteni Firmama članicama, oni ispunjavaju odgovarajuće zahteve profesionalne prakse najmanje za transnacionalne i odnosne poslove. Program monitoringa usaglašenosti sa očekivanim standardima funkcioniše efikasno.

**Firma član PKFI**

PKFI pravi razliku između Firmi članica i korespondentskih firmi. Korespondentnske firme nemaju nijedno od prava i privilegija ili odgovornosti Firmi članica i nisu obuhvaćene programom globalno usmerenog osiguranja kvaliteta. Najnoviji spisak Firmi članica i korespondentskih firmi može se naći na sajtu **www.pkf.com.**

[3] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (1) Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje

## 4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta "PKF" DOO Beograd, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti[4]

"PKF" DOO Beograd, ima propisanu politiku i procedure za implementaciju sistema interne kontrole kvaliteta kao osnove prilikom planiranja i sprovođenja revizije finansijskih izveštaja. Dok rukovodstvo "PKF" DOO Beograd, 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.

### 4.1. Sistem interne kontrole "PKF" DOO Beograd

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", "PKF" DOO Beograd, 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 "PKF" DOO, Beograd, obuhvata sprovođenje kontrole od strane Društva i osmišljen je tako da proveri kvalitet obavljenih revizija na godišnjem nivou.

"PKF" DOO Beograd, 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 direktor "PKF" DOO Beograd.

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.

Ciljevi nadzora nad radom "PKF" DOO Beograd, su:

- steći razumno uverenje o usklađenosti sa politikama i pravilnicima "PKF" DOO, Beograd, 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 "PKF" DOO Beograd, u ciju poboljšanja rezultata rada. Uprava "PKF" DOO Beograd, utvrđuje mere koje treba preduzeti, odgovornost osoba za njihovo sprovođenje, kao i vremenski okvir za njihovu primenu.

Pregled rada "PKF" DOO Beograd, obuhvata i sprovođenje kontrole od strane Komisije za hartije od vrednosti – Sektor za kontrolu kvaliteta (ranije kontrolu obavljala Komora ovlašćenih revizora), koja je osmišljena tako da se provera kvaliteta obavljenih revizija vrši jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kada subjekt kontrole obavlja reviziju od javnog interesa. Takođe, kontrolu kvaliteta rada sprovodi i „PKF INTERNATIONAL" LTD, LONDON kroz kontrolu sprovođenja metodologije rada koju je preuzelo Društvo ulaskom u PKF mrežu nezavisnih revizorskih kuća 2010. godine.

[4] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 4) Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju

## 4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta “PKF” DOO Beograd, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti (Nastavak)[4]

### 4.2 Kontrola poštovanja nezavisnosti

“PKF” DOO Beograd, donosi politike i pravilnike koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da “PKF” DOO Beograd, pruža kvalitetne usluge i postupa u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima propisanim etičkim kodeksom IESBA.

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

### 4.3 Rukovođenje zaposlenima – kontinuirana edukacija[5]

Ovaj elemenat obuhvata zapošljavanje, postavljanje osoblja na određene angažmane, profesionalno usavršavanje kao i napredne aktivnosti.

Regrutovanju novih kadrova pridaje se najviši značaj. U procesu regrutovanja kadrova najpre se vrši prethodna selekcija kandidata na osnovu prikupljanja i provere dokaza o posedovanju stručnih kvalifikacija (diplome, certifikati, reference i slično). U slučaju da se radi o zapošljavanju pripravnika (što je prevashodna politika Društva) zaposleni pripravnici obavljaju pripravnički staž u trajanju od 12 meseci pod mentorstvom seniorskog osoblja.

Politika Društva je da se vrši redovno ocenjivanje juniorskog i seniorskog osoblja nakon obavljanja svakog revizorskog angažmana od strane rukovodioca revizije (partnera angažmana).

Ocenjivanje se vrši po različitim kriterijumima i to: stručnost odnosno tehnička znanja, upornost odnosno vrednoća, stručno usavršavanje i prenošenje znanja, komunikacija sa klijentima.

Rezultati ocenjivanja su od direktog uticaja na promovisanje (unapređivanje) zaposlenih.

Društvo posebnim pravilnikom jasno definiše radna mesta i stručna zvanja, sa detaljnim opisom zadataka i odgovornosti vezanih za konkretno radno mesto i zahtevanim znanjima, kompetencijama i veštinama. Svi zaposleni odgovorni za rukovođenje revizorskim angažmanima i potpisivanje izveštaja revizije su ovlašćeni revizori Komore ovlašćenih revizora Srbije.

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 radnika, učinka i stručnost. Kroz individualno usavršavanje i kontinuiranu edukaciju svojih radnika, “PKF” DOO Beograd, teži bržem i uspešnijem razvoju i usklađivanju profesije sa međunarodnom profesionalnom regulativom.

Zaposleni koji rade na pružanju usluga klijentima imaju obavezu da svake godine pohađaju najmanje 20 sati kontinuirane edukacije i najmanje 120 sati svake tri godine, kroz zvanične programe obuke, kao što su interni ili eksterni kursevi, seminari ili elektronsko učenje kao i individualni program učenja.

[5] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 8) Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem

## 4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta "PKF" DOO Beograd, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti (Nastavak)[4]

### 4.3 Rukovođenje zaposlenima – kontinuirana edukacija (Nastavak)[5]

Stručno usavršavanje obuhvata interne kurseve koje organizuje "PKF" DOO Beograd, za svoje radnike iz oblasti računovodstvenih načela, revizorskih standarda, poreza, informacionog sistema i drugih oblasti.

Kontinuirano usavršavanje obuhvata i eksterne seminare, među kojima su i oni koje sprovodi Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije, kao strukovna organizacija revizora u Srbiji.

Individualni program učenja je obavezan za profesionalne radnike "PKF" DOO Beograd, počev od asistenata 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 "PKF" DOO Beograd.

Svi ovlašćenih revizori u PKF-u kontinuirano održavaju i unapređuju svoje kvalifikacije kroz kombinaciju internih kurseva i edukativnih seminara koje organizuje Komora ovlašćenih revizora.

Takođe, Partneri i zaposleni u višim stručnim zvanjima prisustvuju stručnim seminarima i treninzima koje organizuje PKF International Limited, London, širom sveta.

### 4.4. Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje

Procedura prihvatanja klijenta i angažmana se odnosi na odlučivanje da li prihvatiti i/ili nastaviti odnos sa klijentom, i da li uraditi određeni projekat za tog klijenta. Ciljevi politika u vezi sa ovim elementom sistema kontrole kvaliteta su da minimiziraju povezanost sa klijentom čijem rukovodstvu nedostaje neophodan integritet, i da pruži Društvu razumno uveravanje da:

- Prihvata samo one projekte za koje Društvo realno očekuje da će biti izvršeni profesionalno;
- Adekvatno razmatra rizike povezane sa pružanjem profesionalnih usluga u određenim situacijama i
- sa klijentom postiže adekvatno razumevanje u pogledu prirode, obima i ograničenja usluga koje treba da budu izvršene.

### 4.5. Izvođenje angažmana

*Planiranje revizijskog angažmana i delegiranje posla*

Planiranje revizije vrši se pre početka izvođenja revizorskog angažmana. Faza planiranja obuhvata sledeće poslove:

- upoznavanje sa poslovanjem klijenta (ili ažuriranje informacija),
- planiranje potrebnih resursa i utroška radnih sati,
- potrebu i obim predrevizije (odnosno potrebu upoznavanja i vrednovanja sistema internih kontrola klijenta),
- procenu revizorskog rizika i nivoa materijalnosti u formi Memoradnuma o strategiji revizije,
- sastanak revizorskog tima i po potrebi i sastanak sa klijentom.

Revizijom rukovode partneri angažmana (rukovodioci revizije), kojima direktor revizije u konsulaticji sa direktorom Društva delegira rukovođenje konkretnim revizorskim angažmanom. Rukovođenje revizorskim angažmanom može biti povereno samo licenciranom ovlašćenom revizoru, a prilikom delegiranja posla uvažaju se faktori kao što su iskustvo i specijalistička znanja u odnosu na zahteve konkretne revizije.
Partneri angažmana su odgovorni za pravilnost primene metodologije u revizijama koje su im poverene i za kvalitet obavljenog angažmana. Članovi revizorskog tima moraju imati adekvatna znanja i iskustva, a tokom obavljanja revizije, iskusniji članovi nadgledaju rad mlađih, razmatraju da li oni razumeju instrukcije i imaju dovoljna znanja i vremena da kompetentno obave delegirani posao.

## 4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta "PKF" DOO Beograd, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti (Nastavak)[4]

### 4.5. Izvođenje angažmana (Nastavak)

*Metodologija - Globalna metodologija za obavljanje revizije:*

PKF d.o.o. Beograd, u saradnji sa drugim PKF društvima u svetu, primenjuje jedinstvenu revizijsku metodologiju i postupak u svim projektima revizije kako bi se obezbedio ujednačen i dosledan pristup u radu. Pomenuta metodologija se po potrebi unapređuje kako bi odgovorila na stalne promene u okruženju. Svi partneri i zaposleni se kontinuirano obučavaju u primeni ove metodologije. Naša metodologija je dovoljno fleksibilna tako da omogućava usvajanje dodatnih procedura koje eventualno zahtevaju lokalni zakonski propisi.

Prilikom obavljanja revizije koristi se specijalizovani revizorski softver *CaseWare*, kao i specijalizovani softver za pretraživanje baza podataka *IDEA i DATA Sniper.*

### 4.6. Kontrola kvaliteta rada na specifičnim angažmanima

Postoji jedan broj procedura kontrole kvaliteta rada koje se primenjuju samo za određene projekte. Primera radi, kada smo angažovani od strane klijenata čije se HoV kotiraju na berzi, kao i od strane velikog broja drugih klijenata kao što su korporacije, transnacionalne kompanije i pojedini javni ili državni organi, za koje se smatra da su od značaja zbog svoje veličine, složenosti poslovanja, privrednog sektora u kom posluju odnosno prisutnosti u javnosti, društvo PKF d.o.o. Beograd imenuje nezavisnog partnera nadležnog za kvalitet revizije (Quality Review Partner - QRP) koji u saradnji sa partnerom na projektu razmatra sva značajna pitanja i koji je odgovoran za nezavisnu ocenu plana revizije, realizaciju plana, rešavanje značajnih pitanja, finansijske izveštaje i obelodanjivanja, kao i za valjanost izdatog mišljenja. U politikama PKF navedeni su posebni kriterijumi kojima se obezbeđuje da pomenuti partner poseduje relevantno iskustvo i stručno znanje za obavljanje poverene funkcije.

Angažovani kontrolor kvaliteta (koristeći standardne upitnike) treba da potvrdi sledeće:

- da je obavljeni posao u skladu sa profesionalnim standardima, zakonskom regulativom i metodologijom;
- da su pravilno utvrđena rizična područja i određeni adekvatni revizorski odgovori na njih;
- da su sva značajna pitanja uočena i razmatrana;
- da su obavljene sve potrebne konsultacije, a rezultat konsultacija dokumentovan i implementiran;
- da obavljeni posao potkrepljuju izvedene zaključke i da li je adekvatno dokumentovan;
- da su prikupljeni dokazi dovoljni da potkrepe revizorsko mišljenje;
- da su ciljevi revizorskih postupaka postignuti.

Angažman kontrole kvaliteta ne može ni na koji način umanjiti odgovornost rukovodioca revizije (partnera angažmana) za kvalitet ukupnog angažmana.

### 4.7. Nadzor

U društvu PKF d.o.o. Beograd uspostavljen je program za praćenje kvaliteta po izdavanju mišljenja koji se realizuje u okviru PKF globalnog programa. Program obuhvata proveru kvaliteta rada partnera i svih aspekata sistema kontrole kako bi se obezbedilo valjano funkcionisanje kontrole kvaliteta i razumno uveravanje da PKF d.o.o., Beograd posluje u skladu sa svim važećim standardima struke i internim politikama i procedurama Društva. Program upravljanja i njegovu primenu nadgleda funkcija kontrole kvaliteta. Pregled projekata vrše iskusni partneri i viši menadžeri sa odgovarajućim iskustvom u određenoj grani privrede koji su nezavisni u odnosu na društvo koje obavlja reviziju i sam proces revizije.

Praćenje kvaliteta rada sastavni je deo našeg programa za kontinuirano unapređenje procesa i procedura. Društvo PKF d.o.o., Beograd kontinuirano vrši procenu informacija dobijenih putem ovog programa i drugih neformalnih izvora u stalnom nastojanju da unapredi politike, procedure i kvalitet usluge.

## 4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta "PKF" DOO Beograd, posebno sa stanovišta kontrole poštovanja nezavisnosti (Nastavak)[4]

### 4.7. Nadzor (Nastavak)

Eventualnim propustima u ispunjenju standarda kvaliteta pristupa se ozbiljno - od nadležnog partnera traži se poboljšanje rezultata rada i njegovo se angažovanje ocenjuje naredne godine. Slabi rezultati u oblasti upravljanja rizicima odnosno nezavisnosti povlače smanjenje naknade partnera a u pojedinim situacijama partner gubi pravo na potpisivanje revizorskog mišljenja u ime društva, dok se u drastičnim slučajevima od partnera zahteva da napusti društvo.

### 4.8. Eksterne kontrole[6]

Društvo "PKF" DOO, Beograd, je tokom 2021. godine bio predmet eksterne kontrole.

Ovlašćeni revizori "PKF" DOO Beograd, su tokom oktobra 2021. godine bili predmet kontrole od strane Komisije za hartije od vrednosti – Sektor za kontrolu kvaliteta (ranije kontrolu obavljala Komora ovlašćenih revizora). Takođe, tokom 2021. godine PKF DOO je bio predmet kontrole od strane PKF International. Kontrolori kvaliteta od strane Komisije za hartije od vrednosti – Sektor za kontrolu kvaliteta i kontrolori od strane PKF Internationa, uručili su Zapisnike o nalazima kontrole kvaliteta, kojima nisu konstatovane nepravilnosti u radu Društva i na koji odgovorni u Društvu nisu imali primedbe.

Pored navedenog, poslednja interna provera kvaliteta rada "PKF" DOO Beograd, izvršena je i u okviru kontrole rada Društva, a koja je obavljena tokom 2023. godine i kojom je utvrđeno da Društvo adekvatno primenjuju svoje politike i procedure, kao i Međunarodne standarde revizije.

Takođe, PKF je tokom septembra 2022. godine, bio predmet kontrole od strane Komisije za hartije od vrednosti u vezi sa primenom Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorizma. Inspektor od strane Komisije za hartije od vrednosti uručio je Zapisnik o nalazima kontrole, kojim nisu konstatovane nepravilnosti u radu Društva i na koji odgovorni u Društvu nisu imali primedbe.

## 5. Izjava o efektivnosti funkcionisanja internog Sistema kontrole kvaliteta[7]

Potvrđujemo da smo se uverili da su naše interne kontrole i sistemi kontrole kvaliteta kompleksni, da efektivno funkcionišu, i omogućuju nam da pravovremeno identifikujemo oblasti za eventualna poboljšanja. Mi stalno težimo usavršavanju svih aspekta našeg poslovanja, drugih internih kontrola i pregleda i ekstrenih kontrola kvaliteta poslovanja izvršenih od strane regulatora da poboljšamo i unapredimo naš sistem kontrole kvaliteta.

## 6. Izjava o politici društva PKF d.o.o., Beograd koja se odnosi na procedure i nezavisnot rada društva i kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti [8]

"PKF" DOO Beograd, donosi politike i pravilnike koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da "PKF" DOO Beograd, 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).

[6] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 5) Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

[7] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 4) Izjava uprave o efikasnosti internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju

[8] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 7) Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

## 6. Izjava o politici društva PKF d.o.o., Beograd koja se odnosi na procedure i nezavisnot rada društva i kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti (Nastavak)

Sistemi kontrola u "PKF" DOO Beograd, su utvrđeni Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta revizije finansijskih izveštaja i Metodološkim uputstvom za vršenje revizije finansijskih izveštaja.

"PKF" DOO, Beograd, primenjuje postupke provere nezavisnosti, koji podrazumevaju godišnju proveru poštovanja zahteva za nezavisnošću.

"PKF" DOO Beograd, 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.

U skladu sa tačkom 7. Stav 3 član 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019), Rukovodstvo PKF d.o.o. Beograd izjavljuje da je usvojila procedure koje se odnose na nezavisnost rada Društva i zaposlenih u društvu za reviziju, u odnosu na klijenta i revizijsko angažovanje i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

## 7. Politika o rotaciji ključnih revizorskih partnera[9]

PKF ima usvojene politike i procedure koje zahtevaju rotaciju ključnih revizorskih partnera i profesionalnog osoblja – članova revizorskog tima. Partner na angažovanju – licencirani ovlašćenih revizor, potpisnik revizorskog izveštaja odgovoran za obavljanje statutarne revizije kod obveznika revizije ne može obavljati tu ulogu duže od pet uzastopnih godina u svojstvu ključnog partnera. Ostalo profesionalno osoblje – članovi revizorskog tima, ne može

[9] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 10) Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera

## 7. Politika o rotaciji ključnih revizorskih partnera (Nastavak)

obavljati tu ulogu duže od tri uzastopnih godina u svojstvo članova revizorskog tima. Ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tek nakon isteka perioda od najmanje dve godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika. Po završetku maksimalnog perioda usluge, ključni partner za reviziju ne sme voditi ili koordinirati profesionalne usluge klijentu revizije sve dok ne završi period pauze.

## 8. Izjava o politici u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem revizora[10]

Rukovodstvo PKF d.o.o. Beograd, kao što je i navedeno u odeljku 4.3. izjavljuje da je usvojila i da sprovodi politiku stalnog profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u Društvu.

## 9. Finansijski podaci za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine[11]

| Vrsta usluge | U RSD |
|---|---|
| Prihodi od revizije javna društva | 4,717,427.44 |
| Prihodi od revizije ostala privredna društva | 72,856,158.52 |
| Prihodi od revizije pregleda javna društva | 0 |
| Prihodi od revizije pregleda ostala privredna društva | 8,598,796.41 |
| Revizija projekata | 2,668,632.47 |
| **Prihodi od revizije** | **88,841,014.84** |
| Prihodi od konsaltinga- javna društva | 293,025.25 |
| Prihodi od konsaltinga - ostala privredna društva | 4,878,283.84 |
| **Prihodi od konsaltinga** | **5,171,309.09** |

## 10. Zaposleni u PKF d.o.o., Beograd

U Društvu su zaposleni na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom sledeći licencirani ovlašćeni revizori koji imaju više od tri godine radnog iskustva u obavljanju eksterne revizije finansijskih izveštaja:

1. Petar Grubor – Managing partner
2. Bojana Rašo – Partner
3. Slobodan Škurtić – Partner
4. Mićun Žugić – Partner
5. Svetlana Jeremić – Partner
6. Ivana Kosanović - Manager

[10] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 8) Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem
[11] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 11) finansijske informacije i podatke o ukupnom ostvarenom prihodu

## 10. Zaposleni u PKF d.o.o., Beograd (Nastavak)

Društvo PKF d.o.o., Beograd uz ovlašćene revizora zapošljava još jedanaest zaposlenih sa punim radnim vremenom.

Takođe, Društvo ima dvanaest zaposlena na neodređeno vreme koji su angažovani u sektoru računovodstva i konsaltinga.

## 11. Spisak javnih društava kod kojih je "PKF" DOO Beograd, sprovelo reviziju u finansijskoj godini završenoj na dan 31. decembar 2023. Godine[12]

### a) PKF DOO, Beograd je tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja sledećih javnih društva u smislu Zakona o tržištu kapitala:

| Redni broj | Naziv pravnog lica | Datum zaključenja ugovora |
|---|---|---|
| 1 | SRBIJAPUT A.D., BEOGRAD | 28.07.2022 |
| 2 | SREMPUT AD, RUMA | 30.09.2022 |
| 3 | MAGISTRALA A.D., BEOGRVD | 29.12.2022 |
| 4 | AERODROM NIKOLA TESLA BEOGRAD AD, BEOGRAD | 18.07.2022 |
| 5 | CENTROPROM AD , BEOGRAD | 30.12.2022 |
| 6 | POBEDA A.D., LJIG | 14.11.2022 |
| 7 | IMPOL SEVAL A.D., SEVOJNO | 05.07.2022 |
| 8 | INSTITUT IMS A.D., BEOGRAD | 04.07.2022 |
| 9 | VETERINARSKA STANICA KOCELJEVA AD, KOCELJEVA | 09.03.2023 |
| 10 | VETERINARSKA STANICA ŠABAC A.D., KOCELJEVA | 09.03.2023 |
| 11 | RADE KONČAR AD BEOGRAD | 29.12.2022 |
| 12 | SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD | 13.12.2022 |

[12] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 6) Spisak društva od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju

## 11. Spisak javnih društava kod kojih je "PKF" DOO Beograd, sprovelo reviziju u finansijskoj godini završenoj na dan 31. decembar 2023. godine (Nastavak)[12]

**b) PKF DOO, Beograd je tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja sledećih velikih društva u smislu Zakona o računovodstvu:**

| Redni broj | Naziv pravnog lica | Datum zaključenja ugovora |
|---|---|---|
| 1 | Erste Bank ad, NOVI SAD | 02.06.2022 |
| 2 | MIĆO COMMERCE D.O.O., BEOGRAD | 30.09.2022 |
| 3 | VIP SISTEM DOO, BEOGRAD | 27.09.2022 |
| 4 | S-LEASING DOO, BEOGRAD | 03.06.2022 |
| 5 | LIPAKS D.O.O., BEOGRAD | 09.09.2022 |
| 6 | DDOR - GARANT A.D., BEOGRAD | 16.06.2022 |
| 7 | TRANSAKS D.O.O., ŠABAC | 29.08.2022 |
| 8 | KAPITAL RS INC AD, BEOGRAD | 01.12.2022 |
| 9 | WVP FUND MANAGEMENT A.D., BEOGRAD | 24.03.2022 |
| 10 | KODAR ENERGOMONTAŽA D.O.O., BEOGRAD | 26.10.2022 |
| 11 | SRBIJAAUTOPUT D.O.O., BEOGRAD | 30.12.2023 |
| 12 | SREMPUT AD, RUMA | 30.09.2022 |
| 13 | EURO ROAD TRANSIT D.O.O., BEOGRAD | 30.12.2022 |
| 14 | GH HOLDING D.O.O., BEOGRAD | 29.09.2022 |
| 15 | MILAN BLAGOJEVIĆ - NAMENSKA A.D., LUČANI | 28.09.2022 |
| 16 | IMPOL SEVAL A.D., SEVOJNO | 05.07.2022 |
| 17 | METALFER STEEL MILL D.O.O., SREMSKA MITROVICA | 25.07.2022 |
| 18 | STO POSTO D.O.O., BEOGRAD | 29.12.2022 |
| 19 | EWE COMP D.O.O., BEOGRAD | 18.08.2022 |
| 20 | ALBON ENGINEERING & MANUFACTORING D.O.O., PEĆINCI | 25.07.2022 |
| 21 | SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA A.D., BEOGRAD | 13.12.2022 |
| 22 | TRANSPORTGAS SRBIJA D.O.O., NOVI SAD | 17.08.2022 |
| 23 | INSTITUT ZA NUKLEARNE NAUKE VINČA | 30.09.2022 |
| 24 | PRO TENT DOO OBRENOVAC | 30.09.2022 |
| 25 | AGROFAKTORING DOO, NOVI SAD | 30.12.2022 |
| 26 | TEHNOMANIJA DOO BEOGRAD | 30.09.2022 |
| 27 | VEROPOULOS D.O.O., BEOGRAD | 18.07.2022 |
| 28 | GIGATRON D.O.O., BEOGRAD | 15.08.2022 |
| 29 | ROAMING ELECTRONICS DOO BEOGRAD | 30.09.2022 |
| 30 | ADILEK D.O.O., BEOGRAD | 16.05.2023 |
| 31 | PIONIR INTERNACIONAL D.O.O., NOVI SAD | 30.09.2022 |
| 32 | BALKAN BET (ex. BEO IMPERA) D.O.O., BEOGRAD | 30.09.2022 |

## 11. Spisak javnih društava kod kojih je "PKF" DOO Beograd, sprovelo reviziju u finansijskoj godini završenoj na dan 31. decembar 2023. godine (Nastavak)[12]

### c) PKF DOO, Beograd je tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja društva povezanih sa javnim akcionarskim društvima:

| Redni broj | Naziv pravnog lica | Datum zaključenja ugovora |
|---|---|---|
| 1 | LASTRA DOO, Lazarevac (LASTA AD, Beograd) | 22.11.2021. |

### d) PKF DOO, Beograd je tokom prethodne poslovne godine obavljao konsultanske usluge kod sledećih javnih društva:

| Redni broj | Naziv pravnog lica |
|---|---|
| 1 | IMPOL SEVAL AD, SEVOJNO |

## 12. Osnova za naknadu partnera[13]

Fiksne mesečne plate ovlašćenih revizora su u direktnoj vezi sa pozicijom revizora u Društvu, kao i sa odgovornošću koju ta pozicija nosi. U zavisnosti od uspešnosti Društva i ocene pojedinca lična primanja ovlašćenog revizora mogu biti uvećana za godišnji bonus. Na bazi planiranih performansi i ostvarenja istih, kao i na osnovu doprinosa koji su ostvarili, ovlašćeni revizori se ocenjuju najmanje jednom godišnje.
Dalje se na osnovu ocene njihove naknade uvećavaju, odnosno umanjuju.

Što se tiče ličnih primanja, tj. naknada partnera Društva, ona se sastoji iz naknade po jedinici učešća u kapitalu koja predstavlja udeo partnera u dobiti.

## 13. Izjava Društva da nije pružalo konsultanske usluge iz člana 13. Pravilnika

Rukovodstvo PKF d.o.o. Beograd, izjavljuje da nije vršilo konsultanske usluge iz Člana 13. Stav 2. Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društva: - revizija finansijskih izveštaja kod javnih društva u 2023. godini kojima je pružena konsultanska usluga u 2022. godini i revizija finansijskih izveštaja za 2023. godini i istovremeno pružena konsultanska usluga za 2023. godinu a sve u skladu sa Članom 13. Stav 1. Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društva.

[13] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 9) Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera

## 14. Društva za reviziju, članice mreže iz država članica[14]

**Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 29 (2)-(3) Zakona o reviziji[15]**

| Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije[16] | Država članica[17] | Sedište |
|---|---|---|
| PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater | Austria | Graz |
| PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung | Austria | Vienna |
| PKF Centurion Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH | Austria | Vienna |
| PKF Revisionstreuhand Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H. | Austria | Salzburg |
| PKF Rößlhuber & Partner Steuerberatungs GmbH & Co KG | Austria | Salzburg |
| PKF-VMB Bedrijfsrevisoren cvba | Belgium | Antwerp |
| PKF Bulgaria Ltd. | Bulgaria | Sofia |
| Anticic Savjetovanje d.o.o | Croatia | Zagreb |
| PKF ATCO Limited | Cyprus | Nicosia |
| PKF Savvides & Co Ltd | Cyprus | Limassol |
| APOGEO Group, SE | Czech Republic | Prague |
| PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab | Denmark | Copenhagen |
| PKF Estonia OÜ | Estonia | Tallinn |
| Rantalainen Audit | Finland | Helsinki |
| Cabinet GROSS-HUGEL | France | Strasbourg |
| Cogeparc S.A. | France | Lyon |
| PKF Audit Conseil | France | Marseille |
| William SARL | France | Rouen |
| PKF - Fi.Solutions SAS | France | Paris |
| PKF Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | Germany | Hamburg |
| PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB | Germany | Berlin |
| PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | Germany | Munich |
| PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG | Germany | Wuerzburg |
| PKF Riedel Appel Hornig GmbH | Germany | Heidelberg |
| PKF Sozietät Dr. Fischer | Germany | Nuremberg |
| PKF Vogt & Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater | Germany | Herford |
| PKF WMS Bruns-Coppenrath & Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberater Rechtsanwälte | Germany | Osnabrueck |
| PKF Wulf & Partner Partnerschaft mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft | Germany | Stuttgart |
| PKF Canillas | Gibraltar | Gibraltar |
| PKF Euroauditing S.A. | Greece | Athens |

[14] Zakon o reviziji, Član 2 tačka 5) – Država članica je članica Evropske unije
[15] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) specifični zahtevi koji se odnose na društvo za reviziju koje je člna mreže
[16] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (2) Naziv svakog društva za reviziju koje je član mreže
[17] Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 2) (3) Nazivi država u kojima društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja.

## 14. Društva za reviziju, članice mreže iz država članica[14]

**Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 29 (2)-(3) Zakona o reviziji[15]**

| Naziv društva za reviziju koje obavlja statutarne revizije[16] | Država članica[17] | Sedište |
|---|---|---|
| PKF Audit Kft | Hungary | Budapest |
| PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited | Ireland | Dublin |
| PKF-FPM Partnership | Ireland | Balbriggan |
| PKF Italia S.p.A. | Italy | Milan |
| PKF Latvia SIA | Latvia | Marupe |
| L'Alliance Révision S.à r.l. | Luxembourg | Luxembourg |
| PKF Audit & Conseil S.à.r.l. | Luxembourg | Luxembourg |
| PKF Malta Limited | Malta | Birkirkara |
| PKF Wallast | Netherlands | Delft |
| PKF ReVisjon AS | Norway | Oslo |
| PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. | Poland | Warsaw |
| PKF II Portugal Lda | Portugal | Lisbon |
| PKF Econometrica S. R. L. | Romania | Timisoara |
| PKF Finconta S. R. L. | Romania | Bucharest |
| PKF Slovensko S.R.O | Slovakia | Prievidza |
| PKF - Audiec SAP | Spain | Barcelona |
| PKF Attest Servicios Profesionales, S.L. | Spain | Madrid |
| PKF Revidentia AB | Sweden | Stockholm |
| Francis Clark LLP | United Kingdom | Exeter |
| Johnston Carmichael LLP | United Kingdom | Aberdeen |
| KLSA LLP | United Kingdom | Harrow |
| PKF Littlejohn LLP | United Kingdom | London |
| PKF-FPM Accountants (uk) | United Kingdom | Belfast |

**Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2 (4) Zakona o reviziji**

Firme članice PKF mreže prisutne su na preko 530 lokacija u 150 zemalja, u pet regiona, pružajući usluge revizije, računovodstva, poslovnog savetovanja i poreza. Firme članice i korespodenske članice PKFI imaju ukupni prihod od naknada od 1,454 milijarde američkih dolara i preko 21.000 zaposlenih (Prikazan iznos se odnosi na poslovnu godinu koja se završila 30. juna 2020).

## 15. Izjava

Prema najboljem saznanju i uverenju društva PKF d.o.o. Beograd, informacije sadržane u ovom izveštaju su tačne i u skladu sa zahtevima člana 77. Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 129/2021), člana 6. Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društva (Službeni glasnik Republike Srbije br. 77/2022 i 93/2022) i člana 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019)

Beograd, 06. mart 2024. godine

PKF d.o.o., Beograd

Petar Grubor
Direktor