

Друштво за ревизију и пореско савјетовање

"АДИТОН" доо

Ул. Васе Пелагића бр. 24-26
БАЊА ЛУКА

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ (за 2014. годину)

1. Организациона и структура власништва друштва

Друштво за ревизију и пореско савјетовање "Адитон" д.о.о. Бања Лука основано је 2002. године као двочлано друштво са ограниченом одговорношћу рјешењем Основног суда у Бањој Луци број: У/И -694/02, при чему је додијељен број судског регистра (МБС) 1-12461-00. Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци број: 057-0-Рег-11-004461 од 24.02.2012 године, Друштво је извршило регистрацију усклађивања аката и пословног имена са Законом о привредним друштвима (Сл.гласник РС, број 127108 и 58/09), усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској (Сл.гласник РС, број 74/10) и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске (Сл.гласник РС, број 119/10)

Сувласник са лиценцом овлашћеног ревизора има 60 % удјела у основном капиталу Друштва, док други сувласник, који нема лиценцу ревизора, посједује преосталих 40 % удјела.

Уписани и уплаћени основни капитал Друштва износи 5.000 КМ, што је регистровано и у Окружном привредном суду Бања Лука.

Предузеће има четири запослена радника, од којих два са лиценцом овлашћених ревизора, па није било основа да се организују пословне јединице или да се врши раздвајање појединих функција. Стога је организациона структура једноставна, тако да пословањем друштва руководи одогово лице, које нема лиценцу ревизора, док послове везано за радње које претходе ангажовању, поступак ревизије, као и интерне контролне послове и контролу квалитета обављају запослени ревизори.

2. Управљачка структура

Како је број запослених мали, то и нема посебне управљачке структуре која би се огледала у одређеној хијерархији и делегирању надлежности и одговорности на трећа лица. Како обадва запослена ревизора имају

исто звање, делегирање одговорности је повезано са радним и професионалним искуством, тако да ревизор са више радног искуства, који је уједно и већински власник Друштва, има виши ниво одговорности. Одређене одговорности се делегирају млађем ревизору који у обављању ревизорских послова учествује као члан тима уз сталне консултације са овлашћеним ревизором који је вођа тима. Када се у неким пословима ангажују спољни сарадници, који у правилу имају звање овлашћеног ревизора, интерне контролне поступке у току и након обављених послова од стране тих лица, врши један од ревизора Друштва.

Друштвом управљају власници, па и у правном промету оба сувласника представљају друштво без ограничења, што је и уписано у судски регистар.

3. Систем интерне контроле друштва за ревизију

У друштво је успостављен систем интерних контрола који прати фазе:

1. понуде,
2. прихватања ревизије,
3. обављање уговорених ревизорских послова,
4. послови након завршетка ревизорског ангажмана.

Интерне контролне поступке проводе сви запослени, док додатну одговорност имају лица са лиценцом овлашћених ревизора.

За прву фазу цијени се да ли је састављање понуде извршено у складу са захјевима да се претходно прибави минимум информација о потенцијалном клијенту. Наведене претпоставке контролише старији ревизор. Овај поступак би требао осигурати правилну оцјену да ли је извршена почетна процјена сложености ревизије код потенцијалног клијента. Такође се контролише да ли се код давања понуде цијенила чињеница да је ријеч о првом или би то био поновљени ангажман.

Код фазе у којој се прихвата ангажман контролише се да ли је у добијању додатних информација о клијенту тражено проширење познатих информација до нивоа који је довољан да се потенцијални ризик ревизије процијени са одређеном дозом његове извјесности. Такође се контролише да ли су процијењени ризици у складу са дјелатношћу, обимом пословних активности и вриједношћу имовине и висином капитала клијента. Такође, цијени се да ли је прибављен минимум информација које се захтјевају и да ли су испуњени услови за правилно постављање плана ревизије.

Најшири обим интерних контрола је везан за обављање послова ревизије, а проводе се са циљем да се изврши:

- Правилна оцјена ризика клијента, што укључује оцјену ризика

из фазе прихватања понуде, и контролу да ли је било елемената да се почетни ниво ризика коригује, као и оцјена коначног ризика ревизије.

- Оцјена довољности стандардних ревизорских процедура с обзиром на ниво ризика који се процијени у току ревизије те контрола да ли је проширење стандардног обима ревизорских доказних тестова, узорковања и аналитичких поступака довољан за датог клијента;
- Оцјена да ли су све фазе ревизије и проведене у складу са планом те да ли је било потребно кориговати прихваћени план у складу са корекцијом нивоа ризика ревизије;
- Оцјена да ли су докази који су прибављени у току ревизије довољни за мишљење које је изнесено у нацрту мишљења.

Ова фаза интерних контролних поступака треба да потврди да су констатације у извјештају у складу са информацијама, доказима и резултатима проведених ревизорских поступака. Додатна пажња у току интерне контроле ове фазе се посвећује писму управи и препорукама које су дате клијенту.

Послије завршетка ревизије контролише се ревизорска документација, њен садржај, при чему се цијени да ли су приложени сви стандардни документи као и посебне информације које су специфичне само за тог клијента.

4. Провјера квалитета рада

Екстерна провјера квалитета рада Друштва није до сада обављана од стране надлежног државног органа, али је обављена од стране другог ревизорског друштва – друштава са којим је уговорен ангажман као екстерног савјетника.

5. Преглед субјеката од јавног интереса за које је друштво провело ревизију у току 2014. године

У 2014. години обављана је ревизија ФИ код 19 субјекта који имају јавну одговорност, било да су то правна лица организована као акционарска друштва са јавном понудом акција или је ријеч о јавним предузећима или установама која обављају дјелатност од општег интереса.

У наставку се даје преглед тих ревизија:

Ред. бр.	НАЗИВ И СЈЕДИШТЕ КЛИЈЕНТА
1	2
1	АУТОТРАНСПОРТ ПРИЈЕДОР АД Приједор
2	АУТОПРЕВОЗ АД Б.ЛУКА
3	ВИТИНКА АД КОЗЛУК
4	КП ВОДОВОД АД Градишка
5	ДУБИЧКИ РОБНИ МАГАЗИН АД К.Дубица
6	КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ АД Приједор
7	КОСМОС АД Б.Лука
8	КРАЈИНА БОРАЦ АД Б.Лука
9	КРАЈИНАПЕТРОЛ АД Б.Лука
10	МЕРИДИАН АД Б.Лука
11	МПИ АД Модрича
12	НОВА ЛЕАСИНГ АД Б.Лука
13	ПОЉОПРИВРЕДА АД Приједор
14	ПУТ АД Б.Лука
15	ТОПЛАНА АД ПРИЈЕДОР
16	ТЕХНОГАС АД Трн
17	ТРГОАУТО АД Б.Лука
18	ТРГОПРОМЕТ АД Дервента
19	УНИВЕРЗУМ АД Б.Лука

6. Изјава о независности рада којом се потврђује да је обављена интерна контрола поштивања захтјева о независности

Изјављујемо да смо у оквиру ревизорских послова које смо обавили у току 2014. године за сваку обављену ревизију захтјевали од лица која су учествовала у пословима ревизије да се изјасне о својој независности у односу на конкретног клијента. Потврђује се да није било сукоба интереса када су у питању ангажована лица односно ревизори који су потписали мишљења о извршеној ревизији, као ни од Друштва као привредног субјекта.

7. Изјава о политици сталног усавршавања овлашћених ревизора

Друштво је усвојило стандарде који налажу поштовање обавезе континуиране едукације својих запослених, а нарочито лица која посједују ревизорска звања.

8. Финансијске информације о структури укупног прихода

У 2014. години Друштво је остварило укупан приход у износу од 171.375 КМ, са сљедећом сруктуром:

ОПИС	Износ у КМ	%
1	2	3
Приход од обављања послова ревизије	157.775	92,1
Приход од обављања послова процјене	4.354	2,5
Приход од обављања других услуга и приходи од камата	9.246	5,4
УКУПАН ПРИХОД	171.375	100,0

9. Подаци о основици за примања овлашћених ревизора који потписују извјештаје о обављеним ревизијама друштава од јавног интереса

Бруто уговорена и исплаћена примања двојице запослених овлашћених ревизора у 2014. години су износила 53.785 КМ.

Директор:

Борка Даничић, дипл.прав., с.р.

У Б.Луци, 25.03.2015. године