

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>Ul. Vase Pelagića br. 24-26 BANJA LUKA</p>	<p>Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723 www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601 ■ Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361</p>
--	--

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ (за 2022. годину)

1. Организација 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 100/17), 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). Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци број: 057-0-Рег-21-001719 од 10.09.2021. године извршена је промјена личних података оснивача и директора (бројеви личне карте).

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.

Друштво је у 2022. години имало шест запослених радника. Три запослена су са лиценцом овлашћеног ревизора. Према обиму уговорених послова и географском распореду клијената, 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 одговорно 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 и стручни сарадници са звањем сертификованог рачуновође и сертификованог форензичког рачуновође.

2. Мрежа и њено правно и структурно уређење

Друштво дјелује самостално и нема дислоциране организационе дијелове нити дјелује у оквиру шире домаће или међународне мреже.

3. 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 односно организационе јединице. Како запослени ревизори имају исто звање, делегирање одговорности је повезано са радним и професионалним искуством, тако да ревизор са више радног искуства у Друштву, има и 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.

4. 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 захтјевима 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 као и 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.

5. Провјера квалитета рада

Екстерна провјера рада обављена је од стране надлежног државног органа у новембру 2019. године. Контрола рада од другог ревизорског Друштва са којим је закључен споразум о међусобном прегледу и оцјени квалитета, обавља се периодично у складу са планом усаглашеним са тим Друштвом.

6. Преглед субјеката од јавног интереса за које је друштво провело ревизију у току 2022. године

У 2022. години обављена је ревизија ФИ код 24 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	АПOTEКА ГРАДИШКА ЈЗУ ГРАДИШКА
2	АУТОТРАНСПОРТ ПРИЈЕДОР АД ПРИЈЕДОР
3	БЕНТОНИТ АД ШИПОВО
4	БОЛНИЦА ЈЗУ ГРАДИШКА
5	ВАЗДУШНА БАЊА АД КНЕЖЕВО
7	ВИТАМИНКА АД БАЊА ЛУКА
8	ГРАДИТЕЉ АД ТЕСЛИЋ
9	ДОМ ЗДРАВЉА ГРАДИШКА ЈЗУ ГРАДИШКА
10	КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ АД ПРИЈЕДОР
11	КРАЈИНАПЕТРОЛ АД Б.ЛУКА
12	МКД CREDIS БАЊА ЛУКА
13	МКД ТАУРУС БАЊА ЛУКА
14	МКД ЗДРАВО БАЊА ЛУКА
15	НЕМЕТАЛИ АД ПРИЈЕДОР
16	ПОСЛОВНА ЗОНА АД БАЊА ЛУКА
17	ПРЕМИУМ ОСИГУРАЊЕ АД Б.ЛУКА
18	РУДНИЦИ ЖЕЉЕЗНЕ РУДЕ АД ПРИЈЕДОР
20	ТЕХНОГАС АД ТРН ЛАКТАШИ
21	ТОПЛАНА ДОО БАЊА ЛУКА
22	УНИВЕРЗУМ АД БАЊА ЛУКА
23	UNICER TRADE АД БАЊА ЛУКА
24	ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО АД ЧЕЛИНАЦ

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

Изјављујемо да су у оквиру ревизорских послова које смо обавили у току 2022. године сва лица која су учествовала у пословима ревизије потписала изјаву о својој независности у односу на клијенте. 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.

8. 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.

9. Финансијске информације о структури укупног прихода

У 2022. години Друштво је остварило укупан приход у износу од 475.025 КМ, са сљедећом структуром:

ОПИС	Износ у КМ	%
1	2	3
Приход од обављања ревизије ФИ и послова сличних ревизији	291.165	61,3
Приход од обављања послова процјене	24.673	5,2
Приход од обављања консултантских услуга, израде студија о трансферним цијенама и приходи по другим основама	150.809	31,7
Остали приходи	8.379	1,8
УКУПАН ПРИХОД	475.025	100

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

Бруто уговорена и исплаћена примања три запослена овлашћена ревизора у 2022. години су износила 105.206 КМ.

У Б.Луци, 19.04.2023. године

Директор:

Борка Даничић, дипл.прав., с.р.