

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>UI. 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 2023. 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-Reg-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-Reg-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 углађени основни капитал Друштва износи 5.000 КМ, што је регистровано и у Окружном привредном суду Бања Лука.

Друштво је у 2023. 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 млађим ревизорима који у обављању ревизорских послова учествују 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 довољно информација о потенцијалном клијенту. Наведене претпоставке контролише старији ревизор. Овај поступак осигурава правилну оцјену да ли је извршена почетна процјена сложености ревизије код потенцијалног клијента као и оцјену ризика који се могу везати за потенцијалног клијента и ревизију кока би се обавила. Такође се контролише да ли се код давања понуде цијени чињеница да ли 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. За сваког клијента цијени се да ли је извршено прибављање довољног онима 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 проведене у складу са планом те да ли је било потребно кориговати прихваћени план у складу са корекцијом нивоа ризика ревизије и пословним догађајима чији је ниво ризика већи / мањи од првобитно процијењеног;
- 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 склађене 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 за конкретног 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 2023. године

У 2023. години обављена је ревизија ФИ код 29 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	АПOTEKA ГРАДИШКА ЈЗУ ГРАДИШКА
2	АУТОТРАНСПОРТ ПРИЈЕДОР АД ПРИЈЕДОР
4	БОЛНИЦА ЈЗУ ГРАДИШКА
5	ВАЗДУШНА БАЊА АД КНЕЖЕВО
7	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД МОДРИЧА
8	ВИТАМИНКА АД БАЊА ЛУКА

9	ВОДОВОД АД БАЊАЛУКА
10	ДОМ ЗДРАВЉА ГРАДИШКА ЈЗУ ГРАДИШКА
11	ДОМ ЗДРАВЉА ЈЗУ ЗВОРНИК
12	КРАЈИНА ПЕТРОЛ АД БЛУКА
13	МЕТАЛНО АД ЗВОРНИК
14	МКД CREDIS БАЊАЛУКА
15	МКД ТАУРУС БАЊАЛУКА
16	МКД ЗДРАВО БАЊАЛУКА
17	МКД FLEX CREDIT БАЊАЛУКА
18	НЕМЕТАЛИ АД ПРИЈЕДОР
19	ПОЉОПРОИЗВОД АД ПРИЈЕДОР
20	ПОСЛОВНА ЗОНА АД БАЊАЛУКА
21	ПРЕМИУМ ОСИГУРАЊЕ АД БЛУКА
22	РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА ДОО ЗВОРНИК
23	РУДНИЦИ ЖЕЉЕЗНЕ РУДЕ АД ПРИЈЕДОР
24	ТЕХНОГАС АД ТРН ЛАКТАШИ
25	ТОПЛАНА ДОО БАЊАЛУКА
26	УНИВЕРЗУМ АД БАЊАЛУКА
27	UNICER COMMERCE АД БАЊАЛУКА
28	UNICER TRADE АД БАЊАЛУКА
29	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 2023. 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 2023. години Друштво је остварило укупан приход у износу од 450.735 КМ, са сљедећом структуром:

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ ЗА 2023. Г.

ОПИС	Износ у КМ	%
1	2	3
Приходи од ангажовања на ревизији ФИ и послова сличних ревизији	257.513	57,1
Приход од обављања консултантских услуга, анализа односа између повезаних страна и приходи по другим основама	180.669	40,1
Остали приходи	12.553	2,8
УКУПАН ПРИХОД	450.735	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 2023. години су износила 117.782 КМ.

У Б.Луци, 23.04.2024. године

Директор:

Борка Даничић, дипл.прав., с.р.