



Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

PREDMET: 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. 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, Beograd 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. je upisano na osnovu Rešenja 023-02-00356/2009-16 od 21.09.2009. godine. Rešenjem broj 023-02-298/2014-16 od 17. Jula 2014. godine, Ministarstvo finansija Republike Srbije izdalo je "LIBRA AUDIT" d.o.o. dozvolu za obavljanje revizije, čime je Društvo usaglasilo svoje poslovanje sa novim Zakonom o reviziji.

• Organi upravljanja društva su

- skupština i
- direktor **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3367/2014-16 od 19.11.2014

Društvo ima zaposlenog **Mirjan Čomić** (senior revizor) koji je u postupku polaganja ispita za sticanje sertifikata o stečenom zvanju ovlašćeni revizor kod KOR

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

"LIBRA AUDIT" d.o.o. ima 5 zaposlenih radnika na neodređeno vreme, a od toga 2 licencirana ovlašćena revizora:

- **Gordan Ferenček** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-3367/2014-16 od 19.11.2014
- **Vladimir Prvanov** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-455/2013-16 od 22.10.2013

Društvo nema povezana pravna lica.

1. Izjava o efikasnom funkcionisanju sistema interne kontrole:

Rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. izjavljuje da je Društvo ustanovilo efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom Rukovodstvo rigoroznu kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni, po uverenju Rukovodstva, obezbeđuju visok 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. Dok rukovodstvo "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, 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.

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 u angažovanju odgovaraju datim okolnostima.

Pregled rada "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, obuhvata sprovođenje kontrole od strane Društva i osmišljen je tako da proveri kvalitet obavljenih revizija na godišnjem nivou.

"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 **Vladimir Prvanov** (ovlašćeni revizor) - licenca za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-455/2013-16 od 22.10.2013

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.

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

- steći razumno uverenje o usklađenosti sa politikama i pravilnicima "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 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 "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, u čiju poboljšanja rezultata rada. Uprava "LIBRA AUDIT" d.o.o. Novi Sad, 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 pravilnike 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.

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

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

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 proveru rada firmi,
- dodela odgovornosti za sisteme provere i nadzora nezavisnosti i
- negovanje nezavisnosti na rukovodećem nivou.

