



IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

DRUŠTVA NORMA FIX DOO

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Izveštaj o transparentnosti je sastavljen u skladu sa članom 26. Zakona o reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 001/17 od 09.01.2017)

Društvo za reviziju, i racunovodstvo DOO,,Norma Fix,,Niksic (u daljem tekstu Društvo) osnovano je u Crnoj Gori prema važećim zakonima i propisima, za obavljanje poslova revizije kao i za pružanje računovodstvenih usluga.

Rješenjem Ministarstva finansija Crne Gore br. 02-3784/2 od 14. aprila 2010. godine Društvo je dobilo dozvolu za obavljanje djelatnosti revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG" br. 69/05 i "Službeni list CG" br. 80/08).

Sjedište Društva je u Niksicu na adresi Strasevina bb.

Skraćeni naziv: NORMA FIX

Sjedište: Niksic

Registarski broj: 5-0118164/012

Matični broj: 02345587

PDV broj: 40 / 31 – 00185-8

Šifra djelatnosti: 69.20 racunovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi i poresko savjetovanje

Vlasnička struktura:

R. br.	Član društva	% udjela
1.	Bojana Ognjenovic	50%
2.	Mladen ognjenovic	50%



2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravu Društva čini:

Mladen Ognjenovic – direktor, ovlašćeni revizor

Uprava Društva je odgovorna za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje shodno pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i nadzor nad sprovođenjem propisanih procedura.

3. UNUTRAŠNJI SISTEM KONTROLE KVALITETA

Društvo je uvelo sistem kvaliteta rada primjenjujući Međunarodne revizijske standarde i Međunarodne standarde kontrole kvaliteta (ISQC1) na način koji je podoban malim revizorskim društvima. Sprovođenje mjera koje čine sistem upravljanja kvalitetom je obaveza i odgovornost uprave, svih partnera i ostalog osoblja. Svako od navedenih je obavezan da u svom postupanju i području svoje odgovornosti sprovodi radnje i postupke kojima se osigurava upravljanje kvalitetom.

Ciljevi sprovođenja postupka kontrole kvaliteta su:

- osigurati da Društvo i njegovo osoblje u obavljanju revizijskih i drugih angažmana postupaju u skladu sa pravilima revizorske struke,
- osigurati puni integritet, nezavisnosti i objektivnost angažovanog osoblja,
- osigurati vjerodostojnost i pouzdanost revizijskih izještaja , i da isti odgovaraju utvrđenom stanju,
- minimizirati rizike.

Sistem kontrole kvaliteta Društva čine sljedeće politike:

- odgovornost uprave za kontrolu kvaliteta,
- etička odgovornost,
- procedure za prihvatanje i kontinuitet odnosa sa klijentom,
- upravljanje ljudskim resursima,
- procedure angažmana,
- nadzor nad kvalitetom.

3.1. Odgovornost uprave za kontrolu kvaliteta

U skladu sa načelima Međunarodnog standard ISQC 1 ovlašćeni revizori su odgovorni za obavljanje poslova revizija i drugih poslova u skladu sa važećim standardima profesije i zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela. Ovlašćeni revizori prate kontrolu kvaliteta u cilju utvrđivanja da su primenjene politike i procedure u reviziji u skladu sa usvojenim procedurama.



3.2. Etička odgovornost

Ovlašćeni revizori su obavezni da se ponašaju u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IFAC). Ovlašćeni revizori moraju razvijati i održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka mogućnost štete za ugled Društva. Svi zaposleni, uključujući i članove uprave, obavezni su potvrditi nezavisnost od bilo kakvog finansijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga.

3.3. Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentom

Društvo ima propisane postupke u vezi sa prihvatanjem i zadržavanjem odnosa sa klijentatom. Cilj je prikupiti dovoljno informacija prije donošenja odluke o prihvatanju i nastavku saradnje sa klijentom.

Društvo prihvata nove poslove nakon što se uvjeri u pouzdanost klijenta i nakon što utvrdi da ima sve tehničke i finansijske pretpostavke za pružanje kvalitetnih usluga.

Ponovna procjena postojećih klijenata sa kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana, radi se svake godine, prilikom sklapanja novih ugovora.

Postupak prihvatanja novog klijenta i nastavak saradnje sa postojećim klijentima sprovodi direktor.

3.4. Upravljanje ljudskim resursima

Društvo kontinuirano sprovodi postupke sa ciljem osiguranja dovoljno osoba potrebnih za obavljanje poslova u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike za ovlašćene računovođe.

Za obavljanje ugovorenih revizija Društvo ima dovoljno ovlašćenih revizora sa licencom Ministarstva finansija Crne Gore.

Svi ovlašćeni revizori redovno prisustvuju seminarima i edukacijama vezano za poslove računovodstva i revizije.

3.5. Izvršenje angažmana

Osnova revizijskog pristupa kod vršenja usluga revizije je razumijevanje poslovanja klijenta i oblikovanje prikladnog revizijskog programa.

Revizija se sprovodi u skladu sa metodologijom rada obezbijeđenom od strane profesionalnog udruženja ISRCG koje je punopravni član IFACa.

Dokumentacija angažmana je vlasništvo Društva i čuva se skenirana u elektronskom obliku u fajlu klijenta. Izdati revizijski izvještaji čuvaju se u papirnom i elektronskom obliku. Svi podaci koji se čuvaju u elektronskom obliku redovno se štite back-upom. Društvo od osoblja zahtijeva čuvanje



tajnosti podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana. Osoblje ne može nikome izvan Društva davati podatke, dokumenta ili njihove kopije bez saglasnosti angažovanog partnera ili uprave.

U čuvanju dokumentacije Društvo postupa u skladu sa zahtjevima tačke 47 Međunarodnog standarda za kontrolu kvaliteta i člana 27 Zakona o reviziji. U čuvanju dokumentacije koja se odnosi na sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma, Društvo postupa u skladu sa posebnim regulatornim zahtjevima.

4. INSTITUCIONALNI NADZOR I PROVJERA KVALITETA RADA

Društvo je predmet nadzora i provjere kvaliteta rada od strane Ministarstva finansija Crne Gore, u skladu sa članom 42 Zakona o reviziji.

5. OSIGURANJE NEZAVISNOSTI DRUŠTVA I ANGAŽOVANOG OSOBLJA

Metodologijom rada je određeno postupanje osoblja radi osiguranja nezavisnosti. Obaveza je angažovanog partnera da pribavi sve relevantne informacije o klijentu i angažmanu i da procjeni sve okolnosti koje utiču na njihovu nezavisnost.

Nezavisnost angažovanih članova tima se utvrđuje davanjem odgovarajućih izjava o ličnoj nezavisnosti.

Ukoliko se utvrdi postojanje okolnosti koje mogu ugroziti nezavisnost društva uprava i angažovani partner će oceniti značaj tih okolnosti i mogućnost da se takve okolnosti izbjegnu. Ukoliko to nije moguće, uprava će odlučiti o odbijanju ili odustajanju od angažmana.

Ukoliko se utvrdi postojanje okolnosti koje mogu ugroziti nezavisnost angažovanih osoba, uprava i angažovani partner će ocijeniti značaj tih okolnosti, te ukoliko postoji ugroženost načela nezavisnosti, povući će određenu osobu iz angažmana i imenovati novog člana tima. Ovakva procedura se primjenjuje samo ako nije ugrožena i nezavisnost Društva.

6. STALNO STRUČNO USAVRŠAVANJE

Sastavni dio upravljanja ljudskim resursima je naglasak na stalnom stručnom usavršavanju ovlašćenih revizora, mlađih revizora i ostalog osoblja.

Usavršavanje se sprovodi samoedukacijom u koju svrhu je zaposlenicima na raspolaganju stručna literatura iz oblasti revizije, računovodstva, poreza i prava. Stručnu literature čine propisi, knjige, stručni časopisi i povremene publikacije. Drugi način samoedukacije sprovodi se kroz neposredni pristup Internetom svim relevantnim stranicama državnih tijela i stručnih institucija.

Usavršavanje se sprovodi i kroz interne edukacije na kojima se obrađuju pitanja vezana za primjenu računovodstvenih i revizijskih standarda.

Obaveza je za sve ovlašćene revizore i ovlašćene računovođe prisustvo na seminarima u organizaciji ISRCG. Od osoblja se zahtijeva inicijativa u vezi sa vrstom edukacije i tema. Društvo od osoblja zahtijeva aktivan pristup vlastitoj edukaciji uključujući i samoprocjenu nivoa znanja i iniciranja dodatne edukacije prema sopstvenoj ocjeni potreba.



7. FINANSIJSKE INFORMACIJE

Društvo svoje finansijske iskaze priprema u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Podaci sa stanjem na dan 31.12.2017.godine, dostupni su na portalu Poreske uprave Crne Gore.

8. POPIS KLIJENATA JAVNOG INTERESA

Zakon o računovodstvu u članu 8 navodi koja su preduzeća u Crnoj Gori određena kao subjekti od javnog interesa:

- pravna lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;
- banke i druge finansijske institucije;
- osiguravajuća društva;
- pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica

Ugovori koji su u 2017. godini sklopljeni sa subjektima od javnog interesa su:

- AD Robna kuca „Niksicanka,, Niksic

Ovo AD društvo nije aktivno trgovalo svojim akcijama na uređenom tržištu tokom 2017 godine.

9. NAKNADE

Zarade zaposlenih revizora i ostalog osoblja nisu u direktnoj korelaciji sa obavljenim revizijama društava od javnog interesa, već su u vezi sa ostvarenim finansijskim rezultatom Društva za reviziju i njihovim doprinosom u ostvarenju istog.

Ovlašćeni revizor koji potpisuje Izvještaj o obavljenoj reviziji, a ujedno je i vlasnik Društva, nagrađuje se na osnovu mjesečno utvrđene zarade.

U Podgorici, 31.03.2018.

Za i u ime NORMA FIX DOO

Mladen ognjenovic, direktor

