

1. OBLIK PRIVREDNOG DRUŠTVA I VLASNIČKA STRUKTURA DRUŠTVA ZA REVIZIJU , ODNOSNO OVLAŠĆENOG REVIZORA

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting Zirex-Revizor d.o.o., Kotor je društvo sa ograničenom odgovornošću, registrovano kod Centralnog Registra Privrednih Subjekata rešenjem broj BD 50577080 od 21.04.2010. godine. Posljednja promjena registracije je izvršena 26.01.2023.

STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA :

- 100% - fizička lica:
- 70 % - Božica Zloković, JMBG: , ovlašćeni revizor
- 30 % - Vladimir Zloković, JMBG: , ovlašćeni revizor

2. OPIS MREŽE I NJENOG PRAVNOG I STRUKTURNOG UREĐENJA

Društvo ne pripada ni jednoj mreži drugih revizorskih društava.

3. OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Prema Statutu Društva od 29.12.2023 godine organi društva su Odbor direktora, i Izvršni Direktor.

Upravljačka struktura u društvu Zirex-Revizor d.o.o., Kotor je osnovano u skladu sa članom 15 Zakona o reviziji kojim je propisano da većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori, tj većinu a najviše tri četvrtine članova uprave društva čine ovlašćeni revizori.

UPRAVLJAČKA STRUKTURA:

Odbor Direktora Društva na dan 31.12.2023 sastoji se od:
Božica Zloković, član, ovlašćeni revizor
Vladimir Zloković, član, Ovlašćeni revizor
Slavica Đučić, član

Na dan 31.12.2023 Izvršni direktor Društva je Vojislav Lopičić

4. OPIS UNUTRAŠNJEG SISTEMA KONTROLE KVALITETA DRUŠTVA ZA REVIZIJU I IZJAVU ORGANA UPRAVLJANJA O NJEGOVOJ EFIKASNOSTI.

Sistem interne kontrole kvaliteta Društva organizovan je u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta, izdatim od strane Međunarodne Federacije Računovođa (IFAC) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

Sistem interne kontrole kvaliteta Društva obuhvata:

- Odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju
- Relevantne etičke zahtjeve
- Prihvatanje i nastavak poslovne saradnje sa klijentom
- Ljudske resurse (kadrovi)
- Sprovođenje angažmana
- Monitoring (nadzor)
- Dokumentacija sistema kontrole kvaliteta

4.1. ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA KVALITET RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Društvo za reviziju utvrđuje politike i procedure osmišljene za pružanje i uvjeravanja u razumnoj mjeri da društvo za reviziju radi u skladu sa relevantnim zahtjevima koji se odnose na integritet, objektivnost, profesionalnu osposobljenost i dužnu pažnju, povjerljivost i profesionalno ponašanje.

4.2. RELEVANTNI ETIČKI ZAHTJEVI

Društvo uspostavlja politike i procedure koje će omogućiti uvjeravanje u razumnoj mjeri da Društvo i zaposleni u njemu rade u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima navedenim u Kodeksu. Osnovni principi profesionalne etike Društva su:

Nezavisnost (integritet)
Objektivnost
Profesionalna osposobljenost i dužna pažnja
Povjerljivost
Profesionalno ponašanje,

4.3. PRIHVATANJE I NASTAVAK POSLOVNE SARADNJE SA KLIJENTON

Društvo će prihvatiti ili nastaviti angažman ili saradnju sa klijentom ukoliko je razmotren integritet klijenta i nema informacija na osnovu kojih se moglo zaključiti da ne postoji integritet klijenta; ukoliko je kompetentno i osposobljeno da izvrši angažovanje i posjeduje neophodnu stručnost, vrijeme i resurse i ukoliko je rad na angažovanju u skladu sa etičkim zahtjevima. Prilikom odlučivanja o prihvatanju novog klijenta ili nastavku saradnje sa postojećim klijentom društvo pribavlja informacije koje smatra neophodnim u datim okolnostima, a posebno informacije o potencijalnom sukobu interesa. Ukoliko Društvo stekne informacije koje bi da su bile poznate ranije uzrokovale neprihvatanje angažovanja, razmotriće profesionalne i zakonske odgovornosti primjenjive u datim okolnostima, uključujući obaveštavanje lica koja su izvršila imenovanje u tom angažovanju, izvještavanje regulatornih tela ili prekid angažovanja ako je neophodno imajući u vidu sve relevantne činjenice,

4.4. LJUDSKE RESURSE (KADROVI)

Društvo treba da pruža razumno uvjeravanje da ima dovoljno kadrova sa sposobnošću, stručnošću i posvećenošću etičkim principima neophodnim za izvršenje prihvaćenih angazovanja u skladu sa profesionalnim standardima, primjenjivom regulativom i zakonskim zahtevima, što će sve omogućiti izdavanje izveštaja o angažovanju u skladu sa datim okolnostima, a imajući u vidu broj i prirodu prihvaćenih angazovanja.

4.5. SPROVOĐENJE ANGAŽMANA

Društvo oblikuje politike na način koji će mu pružiti razumnu garanciju da su angažmani obavljani u skladu sa profesionalnim standardima i primjenjenim zakonskim regulativnim zahtjevima.

4.6. MONITORING (NADZOR)

Svrha progama nadzora je da pomogne firmi da stekne uvjerenje u razumnoj mjeri da su njene politike i procedure koje se odnose na sistem kontrole kvaliteta relevantne, adekvatne i efektivne.

4.7. DOKUMENTACIJA SISTEMA KONTROLE KVALITETA

Društvo oblikuje politike i postupke koji zahtjevaju primjenu dokumentaciju radi osiguranja dokaza o djelovanju svakog sastavnog dijela sistema kontrole kvaliteta rada.

5. DATUM KADA JE SPROVEDENA POSLJEDNJA KONTROLA RADA

Na dan 31.12.2023 nije vršena kontrola kvaliteta Društva.

6. POPIS SUBJEKATA IZ ČLANA 29 ZAKONA O REVIZIJI, ZA KOJE JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU SPROVELO REVIZIJU TOKOM PRETHODNE FINANSIJSKE GODINE

1. Green Club d.o.o, Tivat
2. Radio Kotor d.o.o, Kotor
3. L.J.E. Radio Bar, Bar
4. First Investment Company d.o.o, Tivat
5. Radio Bijelo Polje d.o.o., Bijelo Polje
6. Turistička organizacije Opštine Tivat, Tivat
7. Radio Herceg Novi. d.o.o., Herceg Novi
8. Kotor Projekt a.d., Kotor
9. Margomarket a.d., Podgorica

OSTALE USLUGE REVIZIJE ZA PREDUZEĆA (ILI NEVLADINE ORGANIZACIJE) KOJE SU DOBILE SREDSTVA OD EVROPSKE UNIJE

1. Univerzitet Crne Gore projekat Erasmus+Programme Fostering Internationalization at Montenegrin HEIs through Efficient Strategic Planning.
2. Univerzitet Crne Gore projekat Erasmus+Programme Reflame
3. Univerzitet Crne Gore, projekat Erasmus + Programme Jean Monnet Centre of Excellence The Challenges of the Enlargement Policy: EU versus China's diplomacy in Western Balkans
4. Univerzitet Crne Gore, projekat Erasmus+ Program – Capacity Building in the field of higher education

7. IZJAVA O NEZAVISNOSTI RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU, KOJA NAROČITO SADRŽI PREGLED INTERNIH KONTROLA KOJIMA SE OBEZBJEĐUJE NEZAVISNOST

Rukovodstvo "Zirex-Revizor" d.o.o Kotor izjavljuje da su Ovlašćeni revizori, odnosno društvo za reviziju nezavisano od subjekta koji je predmet revizije.

Zirex revizor d.o.o ne učestvuje u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije najmanje u periodu obavljanja revizije, odnosno u periodu na koji se odnose finansijski izvještaji koji su predmet revizije;

Zirex- Revizor d.o.o, nije u sukobu interesa i preduzima mjere da na njegovu nezavisnost ne utiču odnosi, menadžerima, drugim revizorima, zaposlenima i drugim licima koja pružaju usluge ili nad njim nadzor vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, kao i licima koja su direktno ili indirektno preko nadzora povezana sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju;

Zirex Revizor d.o.o. ne vrši reviziju ako postoji mogućnost da će biti predmet sopstvene revizije, koristoljublja, uticaja, srodničkih odnosa ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, ličnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između ovlašćenog revizora, društva za reviziju i lica u položaju da utiče na rezultat revizije, i subjekta koji je predmet revizije, zbog kojih razloga bi objektivna, razumna i informisana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ugrožena.

Svi zaposleni moraju da poseduju objektivnost i nezavisnost mišljenja i delovanja u odnosu na klijente kojima pružaju usluge uvjeravanja i ostala angažovanja, i o tome potpisuju Izjavu o nezavisnosti, na osnovu uvida u baze podataka o klijentima kojima se pružaju usluge revizije ili uveravanja. Pregled poštovanja nezavisnosti podrazumeva godišnju proveru poštovanja zahteva za nezavisnošću.

8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O KONTINUIRANOJ PROFESIONALNOJ EDUKACIJI

U skladu sa članom 12 Zakona o reviziji kojim je propisano da kontinuiranu profesionalnu edukaciju sprovodi pravno lice kojem je Ministarstvo Finansija povjerilo vršenje tih poslova. Pravno lice kojem je Ministarstvo povjerilo vršenje tih poslova je Institut Sertifikovanih Računovođa Crne Gore. Pravilnikom o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji (KPE) članova Instituta Sertifikovanih računovođa Crne Gore donjetog na Upravnom odboru Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore na sjednici održanoj dana 27.12.2010. godine, ovlašćeni revizori Društva su u obavezi da godišnje ostvare minimum 40 poena/sati KPE, za produžetak godišnje profesionalne licence, od čega bar 20 poena/sati mora da bude ostvareno na seminarima.

Takođe, društvo obezbjeđuje profesionalnu literaturu, domaću i stranu, posebno onu koja se bavi tumačenjima MSR i MRS. Zaposleni učestvuju na organizovanim stručnim savjetovanjima, seminarima i simpozijumima koja organizuju stručne i profesionalne organizacije, na kojima se upoznaju sa eventualnim novinama, čime se obezbeđuje kontinuitet i bogaćenje već stečenog znanja i iskustva. Pored profesionalne literature obavezno je i praćenje zakonske regulative i drugih propisa vezanih za poslove računovodstva i revizije, kao i dobro poznavanje usvojene interne regulative. Edukaciji zaposlenih se posvećuje posebna pažnja, i vodi se evidencija prisustva seminarima.

9. FINANSIJSKE INFORMACIJE I PODATKE O UKUPNOM PRIHODU OD OBAVLJANJA REVIZIJE I PRIHODU OD DODATNIH USLUGA, KOJE NIJESU POVEZANE SA REVIZIJOM.

OPIS	IZNOS U EUR
Prihodi od usluga vršenja revizije	12.800 €
Ukupni prihodi od vršenja revizije	12.800 €
Ukupni ostvareni prihodi u 2023. godini	12.800 €
Prihod od ostalih revizija	12.500 €
 Ukupno	 25.300 €

10. PARAMETRI ZA UTVRĐIVANJE ZARADA GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU

Primanja Ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava iz člana 29 Zakona o Reviziji i ostalih zaposlenih određena je pojedinačnim ugovorima o radu sa zaposlenima.

Zirex Revizor d.o.o.

Ovlašćeni revizor

Zloković Božica

Zloković Božica dipl.oec.
(Licenca br. 051)

U Kotoru, 28.02.2024

