

Revizorsko društvo “FINEXCELLENCE” d.o.o.

Podgorica

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

za 2023.godinu

Podgorica, mart 2024.godina

Sadržaj

R.br	Opis	Str.
1	Oblik privrednog društva i vlasnička struktura	3
2	Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži	4
3	Opis upravljačke strukture Društva	4
4	Opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta Društva i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti	4
5	Datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada Društva	5
6	Popis subjekata iz člana 29. Zakona o reviziji, za koje je Društvo sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine	6
7	Izjava o nezavisnosti rada Društva	7
8	Izjava o politici kontinuirane profesionalne edukacije	7
9	Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu Društva od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom	8
10	Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju	8

Revizorsko društvo “FINEXCELLENCE” d.o.o. Podgorica

Revizija, konsalting i procjena

Matični broj (PIB): 03370097

Djelovodni Broj:

Podgorica, 31.03.2024.godine

Izvještaj o transparentnosti

za 2023.godinu

1) Oblik privrednog društva i vlasnička struktura

Revizorsko društvo “FINEXCELLENCE” d.o.o. Podgorica(u daljem tekstu: Društvo), Bul. Džordža Vašingtona br 44, registovana je u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici dana 02.07.2021.godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (“Sl.list Crne Gore”, br.65/20), kao društvo sa ograničenom odgovornošću, Registarski broj: 5-0297394/001.

Na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Crne Gore, broj:05-11150/2 od 12.08.2021.godine, Društvo je dobilo dozvolu za obavljanje djelatnosti revizije i upisano je u Registar društava za reviziju koji vodi Ministarstva finansija, pod brojem 1033.

Pravna forma ovog revizorskog društva, odnosno oblik privrednog društva je društvo sa ograničenom odgovornošću, vlasnici Društva su osnivač Igor Pavićević – ovlašćeni revizor (Licenca revizora Ministarstva finansija Crne Gore br.:085 od 22.02.2019.godine), osnivač 33.33%, Sladjana Raičković sertifikovani računovođa, osnivač 33.33% i Zorka Vukmirović, ovlašćeni revizor (Licenca revizora Ministarstva finansija Crne Gore br.:080 od 17.01.2018.godine) osnivač 33.33% osnovnog kapitala Društva.

Shodno odredbama Zakona o reviziji (“Sl.list Crne Gore”, br.01/17) i u skladu sa Pravilnikom o sumi osiguranja za obavezno osiguranje od odgovornosti društava za reviziju i ovlašćenih revizora za štetu koju bi svojim radom mogli nanijeti licu za koje vrše reviziju(“Sl.list Crne Gore”, br.37/17) Društvo je zaključilo ugovor,sa

„GRAWE neživotno osiguranje“ a.d. Podgorica, o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom moglo nanijeti licu za koje vrše reviziju. Suma osiguranja, po Polisi br. ME8000121 koja je izdata 15.08.2022.g., iznosi 150.000,00 €.

Izvršni direktor društva je Andjela Raičković doktor ekonomskih nauka.

Na 31.12.2023.g. je bilo 1 (jedno) zaposleno lice na neodređeno vrijeme, i to izvršni direktor.

2) Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži

Društvo je organizovano kao samostalno pravno lice i ne pripada ni pravno ni organizaciono nijednoj mreži i nema povezanih pravnih lica.

3) Opis upravljačke strukture Društva

Organi Društva su:

1. Vlasnici udjela u ulozi Skupštine društva (Igor Pavićević sa pravom glasa od 33.33% i Sladjana Raičković sertifikovani računovođa, osnivač 33.33% i Zorka Vukmirović, ovlašćeni revizor osnivač 33.33% i
2. Izvršni direktor - Andjela Raičković

4) Opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta Društva i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti

U skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta 1 „Kontrola kvaliteta firmi koje vrše reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje i srodne usluge“ Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta koji se sastoji od politika koje su osmišljene da pružaju uvjeravanja u razumnoj mjeri da njeni zaposleni rade u skladu sa profesionalnim standardima i odgovarajućim zakonima i propisima i da izvještaji koje objavljuje Društvo odgovaraju okolnostima.

Elementi sistema kontrole kvaliteta u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta 1 (ISQC), koje je Društvo uspostavilo su sljedeći:

- Odgovornost rukovodstva za kvalitete rada Društva,
- Relevantni etički zahtjevi,
- Prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata i specifična angažovanja,
- Kadrovi
- Sprovođenje angažovanja,
- Nadzor/monitoring.

Društvo uspostavlja politike i procedure namijenjene promovisanju interne kulture zasnovane na shvatanju da je kvalitet najvažniji prilikom izvršavanja angažovanja.

Politike i procedure kontrole kvaliteta koje Društvo sprovodi su tako osmišljene da pružaju razumno uvjerenje da izvještaji Društva o obavljenim revizijama na godišnjem nivou su u skladu standardima kvaliteta usluga i u skladu sa važećim standardima nezavisnosti i relevantnim etičkim zahtjevima propisanim etičkim kodeksom IESBA koji uključuju: Integritet, Objektivnost, Profesionalnu osposobljenost i dužnu pažnju, Povjerljivost i Profesionalno ponašanje.

Zbog specifičnosti Društva u smislu broja zaposlenih, ovlašćeni revizori i osnivači zajedno sa izvršnim direktorom, kao jedina lica na poslovima revizije, neposredno vrše procjenu i prihvatanje klijenta, upoznavanje sa klijentom, razvijanje globalne strategije revizije, plan i program revizije, proces revizije, formiranje mišljenja i izradu revizorskog izvještaja, dizajniranje radnih papira i njihova obrada i čuvanje i na kraju kontrola kvaliteta izvršenog angažmana.

Izjava o efikasnosti kontrole kvaliteta – Smatramo da se sistem kontrole kvaliteta odvija u okvirima prihvaćenih politika i procedura u skladu sa MSR, Etičkim kodeksom i važećom regulativom u Crnoj Gori. Kao potvrdu izražene ocjene navodimo činjenicu da u protekloj 2023.godini kao i u predhodnom periodu, od osnivanja, nismo imali nikakvih sporova ili primjedbi na naš rad.

5) Datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada Društva

Provjera, odnosno kontrola kvaliteta rada Društva kao i provjera izvještaja revizora kao rezultata rada našeg Društva se vrši interno, kontinuirano svake godine.

6) Popis subjekata iz člana 29. Zakona o reviziji, za koje je Društvo sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine

Društvo u 2023.godini je kao predmet revizije imalo subjekte iz člana 29, Zakona o reviziji:

- "BERZA ELEKTRIČNE ENERGIJE" DOO PODGORICA
- "MONTENEGRO TRANSFERS" D.O.O. – PODGORICA

Pored navedenih pravnih lica Društvo je tokom prethodne finansijske godine sprovelo reviziju i kod tri pravna lica koja ne spadaju u subjekte iz člana 29. Zakona o reviziji :

- "ABA FILM" DOO – PODGORICA
- "ARTIKULACIJA FILM" PODGORICA DOO
- "TRŽNICE I PIJACE" D.O.O. – PODGORICA
- "DEBT MANAGEMENT PROJECT I MONTENEGRO" DOO PODGORICA

7) Izjava o nezavisnosti rada Društva

U cilju poštovanja zahtjeva nezavisnosti ovlašćenih revizora i ostalih zaposlenih u funkciji obavljanja poslova revizije Društvo uspostavlja politike i procedure koje omogućavaju uvjeravanje u razumnoj mjeri da Društvo i njegovi zaposleni su nezavisni u okolnostima koje predviđaju odgovarajuće odredbe iz Zakona o reviziji i IFAC-ovog Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe. Striktno pridržavanje ovih politika i procedura omogućava Društvu da identifikuje i procijeni okolnosti i odnose koji mogu ugroziti nezavisnost i da preduzme odgovarajuće mjere kako bi se pretnje otklonile ili svele na prihvatljiv nivo.

Interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti se vrši sa svakim klijentom prije njegovog prihvatanja i angažovanja u obavljanju usluga.

Smatramo da predhodno navedeni sistem internih kontrola omogućava razumno uvjerenje da Društvo i njegovi zaposleni poštuju princip i zahtjev nezavisnosti u skladu sa Zakonom o reviziji i Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe.

8) Izjava o politici kontinuirane profesionalne edukacije

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji i IFAC-ovim Etičkim kodeksom zaprofesionalne računovođe ovlašćeni revizori su dužni, radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na visokom nivou, da se kontinuirano profesionalno usavršavaju.

Kontinuirano profesionalno usavršavanje omogućava ovlaštenom revizoru da razvija i održi profesionalnu osposobljenost na nivou kojim se obezbeđuju kompetentne profesionalne usluge i da radi na kompetentan način u okviru svog profesionalnog okruženja.

Stalno usavršavanje predstavlja jednu od ključnih politika Društva u cilju podizanja profesionalne odgovornosti, kompetentnosti i kvaliteta usluga. Pored pohađanja stručnih seminara, simpozijuma i kongresa, u cilju kontinuirane profesionalne edukacije, koje organizuje Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, koji je inače član IFAC-a, profesionalno osoblje Društva značajnu pažnju posvećuje ličnom usavršavanju kroz nabavku stručne literature i praćenje zakonske i druge regulative iz ekonomskog i društvenog okruženja.

9) Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu Društva od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom

Društvo je u 2023.g. ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 11.630 € od čega na:

- Prihode od revizije finansijski izvještaja	11.630€	100,00 %
- Ostali prihodi	0 €	0,00 %
Ukupno:.....	11.630€	100,00 %

10) Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju

Primanja ovlašćenih revizora - partnera se utvrđuju u skladu sa položajem i odgovornošću u Društvu i pojedinačnim ugovorima o angažovanju. U zavisnosti od uspješnosti Društva i ličnog doprinosa ovlašćenog revizora – partnera lična primanja se mogu povećati, u skladu sa normativnim aktima Društva, iz ostvarene dobiti Društva za godišnji bonus.

Podgorica, 31.03.2024.g.

**Revizorsko društvo
“FINEXCELLENCE” d.o.o.
Podgorica
Izvršni direktor
Andjela Raičković**