



Izvještaj o transparentnosti za 2023. godinu

**TPA Audit Tax & Accounting d.o.o.
Podgorica**

Sadržaj

1. Oblik i vlasnička struktura društva za reviziju	1
2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje	2
3. Opis upravljačke strukture društva	2
4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti	3
5. Datum posljednje kontrole rada	6
6. Popis subjekata iz člana 29 Zakona, za koje je društvo za reviziju sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine;	6
7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju	7
8. Izjava o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji	7
9. Finansijske informacije o ukupnom prihodu	7
10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju	8

Ovaj **izvještaj o transparentnosti** je sastavljen u skladu sa zahtjevima člana 26. Zakona o reviziji Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", broj: 01/17)

1. Oblik i vlasnička struktura društva za reviziju

Društvo **TPA Audit Tax & Accounting d.o.o. Podgorica** (u daljem tekstu i: „Društvo“ ili „TPA“) je osnovano 7.11.2018. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Upisano je u Centralni registar privrednih subjekata koji vodi Poreska uprava pod registarskim brojem 5 - 0860972 i upisano je u Registar društava za reviziju Ministarstva finansija Crne Gore, na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Crne Gore broj 05 - 18556/2, pod brojem 1030.

Društvo je osnovano kao privredno društvo sa ciljem da pruža revizorske usluge, konsultantske usluge, računovodstvene usluge, konsultantske usluge u vezi sa upravljanjem, poresko savjetovanje, regulatorne usluge, usluge korporativnog finansiranja, poslovne savjetodavne usluge privrednim društvima u Crnoj Gori i internacionalnim klijentima u Crnoj Gori.

Osnovna, odnosno pretežna djelatnost Društva je: 6920 Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi i poresko savjetovanje.

Sjedište Društva je u Podgorici, u Bulevaru Svetog Petra Cetinjskog 120/II.

Osnivači i vlasnici udjela u Društvu su:

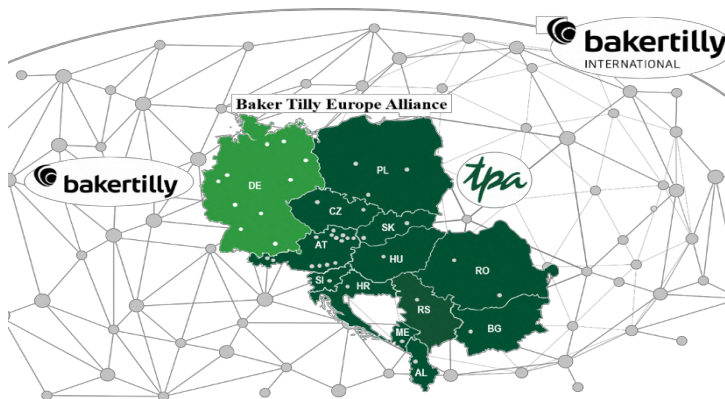
<u>Ime / Naziv</u>	<u>Udio vlasništva</u>
TPA Testana Holding GmbH, Austrija	43,337%
Dušanka Ivović	29,90%
Bojan Žepinić	23,331%
Monika Andrić Vučićević	3,332%
Dragiša Keković	0,10%

2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje

TPA grupa je član alijanse „Baker Tilly Europe“ sa kancelarijama u dvanaest zemalja Centralne i Istočne Evrope. Kancelarije se nalaze u Albaniji, Austriji, Bugarskoj, Mađarskoj, Poljskoj, Rumuniji, Slovačkoj, Sloveniji, Srbiji, Hrvatskoj, Crnoj Gori i Češkoj Republici.

TPA grupa posluje u dvanaest zemalja, sa 40 kancelarija i zapošljava preko 1500 ljudi. TPA Crna Gora osnovana je u Podgorici 2018. godine.

TPA Grupa je nezavisan član alijanse „Baker Tilly Europe“ i, zahvaljujući toj činjenici, u stanju je da svojim klijentima obezbijedi mrežu u cijelom svijetu savjetnika za poreska pitanja, revizore i konsultante.



TPA Montenegro je kao samostalni član „Baker Tilly International“ povezan na globalnom nivou i u stanju je da pruži usluge visokog kvaliteta u svim glavnim poslovnim centrima i regionima svijeta.

Mreža „The Baker Tilly International“ u ovom se trenutku sastoji od 126 samostalne članice sa 703 kancelarije u 148 zemalja i ukupno zapošljava preko 39.000 lica. Na taj način ona je među prvih 10 globalnih konsultantskih mreža.

3. Opis upravljačke strukture društva

Društvom upravljaju članovi Društva na način i pod uslovima utvrđenima zakonom i Statutom Društva.

Organi Društva su:

- Skupština članova Društva;
- Odbor direktora je organ upravljanja Društva;
- Izvršni direktor je organ rukovođenja Društva;

Skupštinu Društva čine članovi Društva i ista odlučuje o svim pitanjima koja su predviđena Zakonom i Statutom Društva. Prilikom odlučivanja o navedenim nadležnostima svaki član ima broj glasova proporcionalan svom udjelu u Društvu.

Izvršni direktor je organ rukovođenja Društva odgovoran za rukovođenje društvom u skladu sa nalogom Odbora direktora u skladu sa Statutom.

Izvršni direktor je odgovoran za zakonitost, ekonomičnost i efikasnost rada Društva.

Izvršni direktor zastupa Društvo samostalno u unutrašnjem i spoljnom poslovanju bez ograničenja, izuzev ograničenja propisana Statutom.

4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti

Društvo ima propisanu politiku i procedure za promovisanje interne kontrole kvaliteta kao osnove prilikom planiranja i sprovođenja projekata.

Odgovornost Odbora direktora je da obezbijedi i uspostavi sistem internih kontrola koji zadovoljava sve uslove za obavljanje poslovanja Društva.

Obaveza člana Društva - Izvršnog direktora je da pruži pomoć članovima Odbora direktora u uspostavljanju i upravljanju sistemom internih kontrola.

Izvršni direktor izjavljuje da je uspostavljen adekvatan sistem interne kontrole koji se kontinuirano primenjuje za sva angažovanja.

4.1. Sistem interne kontrole Društva za reviziju

U skladu sa politikama grupe, svaka članica mora imati implementirane politike i procedure koje pružaju razumno uvjerenje da je sistem kontrole kvaliteta efektivan.

Cilj procesa sistema kontrole kvaliteta je da se osigura:

- Da se članica grupe pridržava profesionalnih standarda i pravne regulative;
- Da je sistem kvaliteta adekvatno dizajniran i implementiran;
- Da izvještaji izdati na kraju procesa oslikavaju adekvatno okolnosti.

Politike i procedure treba da inkorporiraju kontinuiranu provjeru sistema kontrole kvaliteta svake članice, zajedno sa periodičnim pregledom konkretnih završenih projekata. Periodična provjera uključuje najmanje jedan projekat za svakog partnera u periodu koji se ispituje, a koji uglavnom nije veći od tri godine. Način na koji je ciklus provjere organizovan, zavisi od faktora kao što su:

- Veličina firme članice;
- Rezultati prethodne provjere;
- Priroda i kompleksnost poslovanja firme članice;
- Rizik povezan sa klijentima i specifičnim angažmanima;
- Broj i lokacije kancelarija, i
- Stepem autonomije članica, odnosno da li članice same sprovedu provjeru sistema kontrole kvaliteta.

Društvo podliježe ovakvom tipu kontrole jednom u trogodišnjem periodu. Baker Tilly International pruža nadzor i smjernice u smislu davanja plana i postupaka kontrole, a Društvo je odgovorno za kontrolu rada.

TPA Grupa, kao nezavisni član Baker Tilly International je imenovala osobu koja vrši posebno kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju u okviru TPA Grupe, jednom u tri godine.

Standardi koji definišu pet posebnih elemenata kontrole kvaliteta zbog kojih su firme članice u obavezi da održavaju efektivne politike i procedure su:

- Nezavisnost, integritet i objektivnost;
- Rukovođenje zaposlenima;
- Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje;
- Izvođenje angažmana;
- Monitoring.

4.2. Nezavisnost, integritet i objektivnost

Ciljevi ovih principa i politike su da daju razumno uvjerenje (a) da su zaposleni upoznati i da se ponašaju u skladu sa principom nezavisnosti, u svim relevantnim aspektima, u odnosu sa klijentima, a u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima, i (b) da zaposleni održavaju objektivnost u obavljanju svojih profesionalnih obaveza.

Društvo se pridržava politika i procedura, koja se odnose na Odjeljak A Etički zahtjevi tačka S1 Nezavisnost- angažovanja na reviziji i pregledu na osnovu kojih se pružaju uvjeravanja Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe izdatog od strane Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji definišu nezavisnost na angažovanjima na reviziji, pregledima i ostalim angazovanjima na osnovu kojih se pružaju uveravanja.

Prema interno uspostavljenim pravilima i procedurama, a u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima, svaka firma članica je u obavezi da uspostavi politike i procedure nezavisnosti koje pokrivaju odnose između firmi članica, njihovih planova i pravila za nagrađivanje, kao i njihovih zaposlenih i subjekata „zabranjenih“u pogledu nezavisnosti. Politike zahtijevaju da se o njima diskutuje na vrijeme (inicijalno i periodično), da budu nadgledane, pri čemu je odgovornost za diskusiju o njima na osobi u čijoj je to nadležnosti („partner in charge“). Svako kršenje i nepridržavanje gore navedenih politika obavezno je da se koriguje i dokumentuje.

4.3. Rukovođenje zaposlenima

Ovaj element obuhvata zapošljavanje, postavljanje osoblja na određene angažmane, profesionalno usavršavanje kao i napredne aktivnosti. Ciljevi politika i procedura u vezi sa ovim elementom su da obezbijede razumno uvjerenje:

- Da zaposleni posjeduju adekvatne osobine koje im omogućavaju da budu kompetentni u svom poslu;

- Da je zadatak dodijeljen osobi koja posjeduje adekvatnu tehničku obučenosť i znanja primjerena okolnostima;
- Da zaposleni kontinuirano učestvuju u opštim i usko stručnim obukama i ostalim aktivnostima u vezi sa profesionalnim usavršavanjem, koje omogućavaju zaposlenima da ispune očekivane obaveze;
- Zaposleni odabrani za napredovanje imaju kvalifikacije potrebne za odgovornosti koje će na sebe preuzeti.

4.4. Prihvatanje klijenata i angažmana, kao i nastavak saradnje

Procedura prihvatanja klijenta i angažmana se odnosi na odlučivanje da li prihvatiti i/ili nastaviti odnos sa klijentom, i da li uraditi određeni projekat za tog klijenta. Ciljevi politika u vezi sa ovim elementom sistema kontrole kvaliteta su da minimiziraju povezanost sa klijentom čijem rukovodstvu nedostaje neophodan integritet i da pruži Društvu razumno uvjerenje da:

- Prihvata samo one projekte za koje Društvo realno očekuje da će biti izvršeni profesionalno;
- Adekvatno razmatra rizike povezane sa pružanjem profesionalnih usluga u određenim situacijama;
- Sa klijentom postiže adekvatno razumijevanje u pogledu prirode, obima i ograničenja usluga koje treba da budu izvršene.

4.5. Izvođenje angažmana

Ovaj element obuhvata sve faze dizajniranja i izvršenja angažmana, i pokriva planiranje, sprovođenje, nadzor, pregledanje, dokumentovanje i komunikaciju u vezi sa rezultatima našeg rada, za svaki angažman. Cilj ovakvih politika i procedura jeste uvjeriti se u razumnoj mjeri da:

- Usluga pružena od strane zaposlenih angažovanih na projektu jeste u skladu sa relevantnim profesionalnim standardima, zahtjevima regulative i standardima kvaliteta Društva.
- Zaposleni se pozivaju na stručnu literaturu ili druge izvore, i takođe se blagovremeno konsultuju sa drugim konsultantima u okviru ili izvan firme, ukoliko je to neophodno (npr. u slučaju kompleksnih ili neuobičajenih pitanja ili problema)
- Konsultanti od kojih se traži savjet, imaju odgovarajući nivo znanja, kompetentnosti i autoriteta.

4.6. Monitoring

Cilj ovih politika i procedura jeste uvjeriti se u razumnoj mjeri da su politike i procedure Društva ispravno dizajnirane i da se efikasno primjenjuju i sprovode. Monitoring obično uključuje periodične kontrole računovodstvene i revizorske prakse.

Takođe, monitoring podrazumijeva i kontinuirano ocjenjivanje sljedećeg:

- Relevantnosti i adekvatnosti politika i procedura Društva;
- Adekvatnosti materijala koje Društvo posjeduje, a koji se tiče uputstava i smjernica za obavljanje posla;
- Efektivnost aktivnosti u vezi sa profesionalnim razvojem;
- Usaglašenosti sa politikama i procedurama Društva;

- Efekte filozofije menadžmenta Društva, kao i okruženja u kojem Društvo i njeni klijenti posluju, i
- Dodjeljivanja odgovornosti u pogledu kontrole kvaliteta u okviru Društva, načina na koji se komuniciraju procedure i politike u vezi sa kontrolom kvaliteta, kao i neophodne dokumentacije o politikama kontrole kvaliteta i usaglašenosti sa istim.

5. Datum poslednje kontrole rada

Eksterna kontrola kvaliteta (on line) izvršena je 24.07.2020. godine, 20. januara, kao i 9. februara 2021. godine za obavljenju reviziju finansijskih iskaza klijenta čiji je globalni revizor KPMG, od strane KPMG LLP London. Nalazi kontrole su bili pozitivni.

U januaru 2022. godine izvršena je kontrola kvaliteta rada od strane PKF Littlejohn LLP London sa pozitivnim nalazima kontrole.

Kontrola kvaliteta rada obavljena je u maju 2023. godine (on line) od strane KPMG Paris za obavljenju reviziju finansijskih iskaza klijenta čiji je globalni revizor KPMG, sa pozitivnim nalazima kontrole. U junu iste godine obavljena je kontrola od strane predstavnika firme PKF Littlejohn LLP London za klijenta čiji je globalni revizor, sa pozitivnim nalazima kontrole.

6. Popis subjekata iz člana 29 Zakona, za koje je društvo za reviziju sprovelo reviziju u toku prethodne godine

U skladu sa članom 29 Zakona o reviziji Društvo je sprovelo reviziju u toku prethodne godine za sljedeća pravna lica:

Naziv društva

Port of Adria AD
Barska plovdba AD
MFI Monte Credit d.o.o
S- Leasing d.o.o.
Voli Trade d.o.o.
Wiener Städtische životno
osiguranje Podgorica AD

7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju

Društvo izjavljuje da redovno sprovodi postupke provjere nezavisnosti, koji se odnose na nezavisnost rada Društva i zaposlenih u Društvu u odnosu na klijenta i revizorsko angažovanje.

Društvo jednom godišnje od svojih profesionalnih radnika pribavlja uveravanja o njihovoj ličnoj usklađenosti sa politikom nezavisnosti Društva.

Društvo sa svojim partnerima i ostalim zaposlenima komunicira i konsultuje se u vezi sa pitanjima koja se tiču nezavisnosti. Pored toga, ako se u određenim okolnostima javi potreba, ili je poželjno imati dodatne informacije, Društvo se konsultuje sa TPA odeljenjem zaduženim za pitanja nezavisnosti unutar grupe, kao i sa drugim društvima članicama.

8. Izjava o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji

Ciljevi politike Društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga se dostižu kroz kontinuirano usavršavanje revizora. Interne web stranice Baker Tilly International pružaju zaposlenima mogućnost za učenje kroz stalno stručno osposobljavanje i usavršavanje (opšte prihvaćena računovodstvena načela, opšte prihvaćeni revizorski standardi, porezi, stručni standardi, informacioni sistemi), kurseve komunikacije, poslovne ekonomije i upravljanja i kurseve u vezi sa različitim privrednim granama.

Pored internih seminara koje organizuje Baker Tilly International u okviru svoje mreže, kontinuirano stručno usavršavanje se vrši i kroz prisustvo eksternim seminarima.

Izvršni direktor društva izjavljuje da ovlašćeni revizor društva kontinuirano održava i unapređuje svoje kvalifikacije kroz kombinaciju internih kurseva i edukativnih seminara i webinarima koje organizuje Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore.

9. Finansijske informacije o ukupnom prihodu

U toku 2023. godine, Društvo je ostvarilo prihode po sledećim osnovama:

Vrsta usluge	Iznos (godišnje)	% od ukupnog prihoda
Revizije (ISAs ¹)	155.300,00	67,42
Angažmani pregleda (ISREs ²)		
Angažmani sa izražavanjem uveravanja (ISAEs ³)		
Povezane usluge (U skladu sa standardima za povezane usluge – ISRSs ⁴)	5.000,00	2,17
Računovodstvo i knjigovodstvo	40.783,81	17,70
Savjetodavne usluge	27.665,00	12,01
Ostalo	1.592,20	0,69
Ukupno	230.341,01	100

¹ Međunarodni standardi revizije (ISAs)

² Međunarodni standardi za angažmane pregleda (ISREs)

³ Međunarodni standardi za angažmane sa izražavanjem uveravanja (ISAEs)

⁴ Međunarodni standardi za povezane usluge (ISRSs)

10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju

Što se tiče ličnih primanja, tj. naknada partnera Društva, ona se sastoje iz sledećih stavki:

- Naknada za odgovornost, koja odražava doprinos partnera Društvu i njegove dužnosti i obaveze;
- Naknada po jedinici učešća u kapitalu koja predstavlja udio partnera u dobiti po izvršenoj raspodjeli.




Dušanka Ivović
Izvršni direktor
TPA Audit Tax & Accounting d.o.o.
5. april 2024. godine