



»ERC SYSTEM« d.o.o. Herceg-Novi
Prizrenska 19, 85347 Igalo, Crna Gora
Tel: +382 31 331 860; Fax: +382 31 331 950
PIB: 02761670; PDV: 90/31-01792-8
E-mail: krsto.spaic@ercltd.me
Web: www.ercltd.me

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2024. GODINU

Herceg-Novi, 25.12.2024. godine

Sadržaj

Uvod	3
1. Oblik privrednog društva i vlasnička struktura društva za reviziju	3
2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje	4
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju	4
4. Opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti	4
5. Datum kada je sprovedena poslednja kontrola	8
6. Popis obveznika revizije kojima je društvo izvršilo reviziju tokom 2024. godine	8
7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju sa pregledom internih kontrola	9
8. Izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji	9
9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga koje nijesu povezane sa revizijom	9
10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnog partnera u reviziji	10

Uvod

Kao društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društava koji su obveznici revizije u skladu sa članom 29 Zakona o reviziji („Službeni list Crne Gore“, br. 001/17 od 09.01.2017. godine – u daljem tekstu „Zakon“), društvo za reviziju »ERC SYSTEM« d.o.o. (u daljem tekstu „Društvo“) izdaje godišnji izvještaj o transparentnosti u skladu sa odredbama člana 26 Zakona.

Svi podaci navedeni u priloženom izvještaju odnose se na položaj Društva na dan 31.12.2024. godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

1. Oblik privrednog društva i vlasnička struktura društva za reviziju

Društvo je osnovano kao društvo za reviziju dana 27.07.2009. godine u Herceg Novom, Crna Gora.

Osnivači Društva su:

- Krsto Spaić iz Herceg Novog (90% vlasničkog udjela), ul. Prizrenska 19, JMBG:
- Svetlana Krstonijević iz Herceg Novog (10% vlasničkog udjela), ul. Trebinjska bb, JMBG:

Izvršni direktor Društva je Krsto Spaić iz Herceg Novog, ul. Prizrenska 19, JMBG: br.l.k. , izdata od PJ Herceg Novi, bez ograničenja.

Adresa društva za reviziju je Prizrenska br. 19, Herceg Novi.

Telefon: +38231/331-860

Fax: +38231/331-860

Registarski broj iz Centralnog registra privrednih subjekata: 5-0541222/005

PIB: 02761670

PDV broj: 90/31-01792-8

Ime kontakt osobe: Krsto Spaić

Email adresa: krsto.spaic@ercltd.me

Web adresa revizorskog društva: www.ercltd.me

Društvo je osnovano sa ciljem pružanja usluga revizije poštujući načela Međunarodnih revizorskih standarda, Zakona o reviziji i Kodeksa etike za profesionalne računovođe.

Glavni partner revizije je gđin. Krsto Spaić, broj licence revizora izdate od strane Ministarstva finansija Crne Gore je 003, licenca je izdata 08.03.2006. godine.

Broj rješenja Ministarstva finansija o izdavanju dozvole za obavljanje djelatnosti revizije je 02-9819/2 od 29.10.2009. godine. Broj u registru društava za reviziju koji vodi Ministarstvo finansija je 1017.

Društvo posjeduje polisu od osiguranja od profesionalne odgovornosti za štetu kod osiguravajućeg društva Generali osiguranje Montenegro a.d. Podgorica, broj polise je 7765990.

Društvo posjeduje standard kontrole kvaliteta ISO 9001.

2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje

Društvo nije povezano, odnosno ne pripada nikakvoj mreži revizorskih društava.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Organ društva je Izvršni direktor i on čini upravu društva.

Izvršni direktor ima sledeća ovlašćenja i obaveze:

- Organizuje, usklađuje, rukovodi procesom rada i poslovanjem društva,
- Odgovoran je za zakonitost društva,
- Raspoređuje radnike u skladu sa propisima,
- Podnosi izvještaj o rezultatima poslovanja po periodičnom ili godišnjem obračunu
- Stara se o zaštiti na radu,
- Potpisuje finansijska dokumenta,
- Vrš i druge poslove koji spadaju u domen rukovođenje društva.

U ostvarivanju obaveze iz prethodnog stava, Izvršni direktor vrši poslove predviđene zakonom i statutom društva.

Licencirani revizor je nadležan za potpisivanje revizorskih izvještaja.

Ovlašćeni zastupnici Društva su Krsto Spaić i Svetlana Krstonijević.

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

U skladu sa Međunarodnim Standardom Kontrole Kvaliteta 1 - International Standard on Quality Controle – ISQC 1(u daljem tekstu: MSKK 1), Društvo svojim internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izvještaja utvrđuje politike i procedure u svrhu uspostavljanja i održavanja sistema kontrole kvaliteta.

Cilj internih procedura za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izvještaja, pregleda finansijskih izvještaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje je da se obezbijedi primjena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta 1 (MSKK1) i pruže smjernice u vezi sa odgovornostima Društva za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izvještaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uvjeravanje.

Pored navedenog, cilj procedura je konkretizacija odgovornosti i raspored odgovornosti na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama.

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta obavljanja posla osmišljen tako da pruži opravdano uvjerenje da firma i njeni zaposleni rade u skladu sa standardima profesije i zakonskim regulatornim zahtjevima, kao i da su izvještaji koje je Društvo izdalo visoko kvalitetni.

Upravljanje kvalitetom revizije na organizacionom nivou vrši se kroz primjenu politika i postupka koji uključuju sledeće elemente:

- odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju,
- relevantne etičke zahteve,
- prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata,
- kadrove,
- sprovođenje angažovanja,
- nadzor / monitoring.

Odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju

Za utvrđivanje kvaliteta u Društvu odgovorno je rukovodstvo društva tj. Direktor. Direktor Društva svojim ponašanjem i postupanjem dužan je da podstiče internu kulturu Društva usmjerenu na kvalitet.

U cilju obezbeđenja odgovarajućeg sistema kvaliteta, rukovodstvo Društva je za sve poslove koje obavlja Društvo dužno da obezbjedi da ekonomski interesi nemaju prednost nad kvalitetom izvršenog posla.

Relevantni etički zahtevi

Kod vršenja usluga revizije, pregleda finansijskih izveštaja, kao i drugih poslova uvjeravanja, zaposleni u Društvu poštuju etičke zahteve iz Kodeksa etike profesionalnih računovođa (u nastavku: Kodeks) i zahteve domaćih propisa, ukoliko su isti strožiji.

Rukovodstvo Društva obezbeđuje da kod svakog prihvaćenog angažmana bude osigurano ispunjavanje odgovarajućih etičkih zahteva. Takođe, Društvo vodi računa da li zaposleni poštuju načelo nezavisnosti.

Rukovodstvo Društva identifikuje i ocjenjuje okolnosti u kojima postoje prijetnje nezavisnosti, i preduzima odgovarajuće akcije kako bi otklonilo prijetnje.

Zaposleni u Društvu su dužni da stalno pismeno obavještavaju Direktora Društva o okolnostima, a koje u skladu sa kodeksom i propisima, predstavljaju prijetnju nezavisnosti, tako da Direktor Društva može da reaguje na adekvatan način.

Najmanje jednom godišnje Društvo prikuplja pismene potvrde o poštovanju politika i procedura vezanih za nezavisnost od svih zaposlenih. Od njih se zahteva da poštuju zahteve o nezavisnosti u skladu sa kodeksom i propisima.

Prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata

Prihvatanje i nastavak angažmana podrazumijeva:

- Preliminarno upoznavanje odnosno ocjena integriteta klijenta,
- Ispunjenost relevantnih etičkih zahteva, uključujući nezavisnost,
- Raspolaganje adekvatnim resursima za izvršenje angažmana, uključujući kadrove i vrijeme,
- Prihvatljiv okvir finansijskog izveštavanja koji klijent revizije koristi za pripremu finansijskih izveštaja i

- Postojanje ili nepostojanje značajnih rizika u vezi sa prihvatanjem ili neprihvatanjem nastavka angažovanja -konsultacije sa prethodnim revizorom.

U fazi planiranja, razmatraju se pitanja vezana za prihvatanje novog ili zadržavanje starog klijenta. Procjena budućih i analiza postojećih klijenata se sprovodi na kontinuiranoj osnovi.

Pre prihvatanja angažmana kod novog klijenta ili nastavka angažovanja kod postojećeg klijenta, utvrđuje se da li postoje okolnosti koje mogu da ugroze nezavisnost Društva kod konkretnog klijenta.

Kadrovi

Društvo je ustanovilo politike oblikovane na način koji će mu pružiti razumno uvjeravanje da ima dovoljno kompetentnih kadrova, za obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Direktor Društva brine o usavršavanju kadrova:

- stručnim obrazovanjem,
- stalnim stručnim usavršavanjem, uključujući obuku,
- obukom mlađih kadrova od strane starijih i iskusnijih kadrova,
- obezbjeđivanjem adekvatnog radnog iskustva.

Upravljanje kvalitetom revizije na organizacionom nivou vrši se kroz kadrovsku politiku:

- upravljanje ljudskim resursima,
- učenje iz iskustva,
- izgradnju eksternih odnosa.

Upravljanje ljudskim resursima se odnosi na: odabir, profesionalno obrazovanje, razvoj kadrova i sprovođenje etičkih standarda.

Društvo ima jasnu strategiju za izbor novih kadrova. Jedan element ove strategije je da Društvo bira pojedince sa potrebnim sposobnostima, ovlaštenjima i kvalifikacijama za obavljanje poslova revizije.

Društvo obraća posebnu pažnju na profesionalno obrazovanje i razvijanje vještina svakog zaposlenog. Obučavanje se postiže kroz: uvodnu internu obuku koja je dizajnirana tako da pomaže adaptiranju novozaposlenog osoblja, upoznavanju sa organizacijom, metodologijom rada, etičkim standardima itd, stručnu obuku koja treba da pruži revizorima metodološko znanje i veštine da planiraju, sprovode i izvještavaju za svaku vrstu revizije i da to urade efikasno i sa visokim kvalitetom. Ova obuka se obavlja kroz unutrašnje kurseve koji pokrivaju osnovne vještine revizije.

Profesionalni razvoj i napredovanje kadrova važno je za motivisanje kadrova, kao i za uspešno planiranje.

Sprovođenje angažovanja

Kontrola kvaliteta rada Društva se postiže kroz ugrađivanje procedura i procesa kvaliteta u operativni rad revizije, na svim etapama revizije: planiranje, rad na terenu i izvještavanje.

Prije razmatranja detaljnih procedura kontrola kvaliteta, postoji nekoliko važnih aspekata radnih procedura koje podržavaju operativni kvalitet: dokumentovanje i nadgledanje.

Postoje dva ključna aspekta za dobro dokumentovanje, a to su dokazi revizije i radni papiri.

Od revizora se zahtjeva da pribavi dovoljno relevantnih dokaza da bi bili u stanju da donesu opravdane zaključke. Važno je da su dokazi revizije vjerodostojni. Revizor treba da prosudi u vezi pitanja šta je vjerodostojan dokaz.

Za svaku pojedinačnu reviziju formira se tim revizije za koji je odgovoran licencirani revizor.

Rukovođenje revizorskim angažmanom može biti povjereno samo licenciranom ovlašćenom revizoru, a prilikom delegiranja posla uvažaju se faktori kao što su iskustvo i znanja u odnosu na zahtjeve konkretne revizije.

Revizor je odgovoran za pravilnost primjene metodologije u revizijama koje su mu povjerene i za kvalitet obavljenog angažmana. Članovi revizorskog tima moraju imati adekvatna znanja i iskustva.

Revizor zadužen za posao treba da upozna sve članove tima sa ciljevima posla koji su dužni da izvrše.

Nadzor / Monitoring

Djelotvoran sistem kontrole kvaliteta uključuje postupak monitoringa oblikovan tako da osigura Društvu razumnu garanciju da su njegove politike i postupci u vezi sa sistemom kontrole kvaliteta relevantni, primjereni i da uspješno djeluju.

Rukovodstvo Društva konstantno procjenjuje i sprovodi kontrolu kvaliteta, čime se utvrđuje da li sistem kontrole kvaliteta uspješno funkcioniše.

Direktor Društva treba da ocjenjuje uticaj eventualnih slabosti koje su konstatovane kod monitoringa kontrole kvaliteta.

Društvo je dužno da obavesti revizora i ostale zaposlene o svim slabostima utvrđenim tokom procesa monitoringa kao i da predloži mere za njihovo otklanjanje.

Na osnovu dosadašnjeg iskustva i rezultata pregleda revizorskih angažovanja koja se sprovedu na kontinuiranoj osnovi, smatramo da sistem internih kontrola kvaliteta efikasno funkcioniše.

Izjava organa upravljanja o efikasnosti sistema kontrole kvaliteta

Direktor Društva smatra da su sistemi internih kontrola, kako su prethodno opisani, djelotvorni i efikasni u kontekstu pružanja razumne sigurnosti da Društvo, kao revizorsko društvo, i njegovo osoblje poštuju važeće profesionalne standarde, pravila struke, zakonske obaveze i druge obaveze te da su izdati izvještaji o obavljenoj reviziji odgovarajući i prikladni konkretnim okolnostima.

5. Datum kada je sprovedena poslednja kontrola

Rad i procedure glavnog revizora Društva su u ranijim periodima bile predmet kontrole u tri navrata od strane nezavisnog eksternog tijela koje je upućivalo Ministarstvo finansija Crne Gore i Institut računovođa i revizora. Izveštaji o izvršenoj kontroli nijesu dostavljeni glavnom revizoru već su upućivani direktno Institutu računovođa i revizora.

6. Popis obveznika revizije kojima je društvo izvršilo reviziju tokom 2024. godine

Popis obveznika revizije kojima je Društvo izvršilo reviziju tokom 2024. godine dat je u sledećem tabelarnom prikazu:

KLIJENT REVIZIJE	Adresa	Grad
IMPERIO HOLDINGS LIMITED DOO	Braće Pedišića 10, Meljine	Herceg Novi
Lazure Montenegro doo	Braće Pedišića 10, Meljine	Herceg Novi
INSTITUT ZA LJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA	Bulevar Ivana Crnojevića 64A	Podgorica
MOŽURA D.O.O.	Bulevar revolucije br.1	Bar
INVESTICIONO-RAZVOJNI FOND CRNE GORE	Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 126/I	Podgorica
NET MONTENEGRO DOO	Cetinjska br.11, Capital Plaza	Podgorica
IBEROSTAR MONTENEGRO D.O.O.	Iberostar Bellevue Hotel, Bečići	Budva
ZAVOD ZA STATISTIKU CRNE GORE	IV Proleterske, 2	Podgorica
JADRAN D.O.O.	Marka Martinovića bb	Kotor
FORNAX D.O.O.	Marka Radovića 16	Podgorica
TURISTIČKA ORGANIZACIJA OPŠTINE BUDVA	Mediteranska 8/6 TQ Plaza	Budva
MONTENEGRO HOTELS D.O.O.	Njivice bb,	Herceg Novi
POC "KNIGHTBRIDGE SCHOOLS MONTENEGRO"	Porto Montenegro	Tivat
MLC INTERNATIONAL MNE d.o.o.	Prizrenska 19	Herceg Novi
CG INVESTMENT D.O.O.	Seljanovo bb	Tivat
KRUŠO D.O.O.	Servisna zona bb	Herceg Novi
COMPANY D.A.J.M.I. D.O.O.	Sutorina bb	Herceg Novi
HUNGUEST HOTELS MONTENEGRO D.O.O.	Sveta Bubala bb	Herceg Novi
BLUE LINE d.o.o. Herceg Novi	Trebinjska 48	Herceg Novi
VATERPOLO I PLIVAČKI SAVEZ CRNE GORE	Ulica 19. decembra, Južna tribina Gradskog stadiona	Podgorica
VELEPRODAJA AD	Ulica Školska bb	Nikšić
FALCON HOLDING DOO	Velja maslina 16 Bečići	Budva
MEHANIZACIJA I PROGRAMAT A.D.	Voja Deretića bb	Nikšić

7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju sa pregledom internih kontrola

Društvo ima sopstvene procedure kojima reguliše pitanja nezavisnosti, koji obuhvataju sprovođenje određenih godišnjih provjera poštovanja pravila nezavisnosti.

- Svaki stručnjak potpisuje vlastitu potvrdu o nezavisnosti svake godine. Uz to, slične potvrde traže se i od novih radnika, kao i od onih koji napuštaju Društvo.
- Revizor treba svoje finansijske udjele u drugim pravnim licima prijaviti upravi Društva. Portfelj svakog pojedinca provjerava se u odnosu na popis revizijskih klijenata u sastavu i visinu vlasničkog udjela prema mjerodavnim pravilima nezavisnosti;
- Svi profesionalni radnici prolaze edukaciju o nezavisnosti i upoznaju se sa pravilima nezavisnosti i primjenjuju se procesi prihvatanja klijenata i poslova kao poseban oblik sprječavanja ugrožavanja nezavisnosti.

Postupak internog potvrđivanja nezavisnosti u Društvu zaključen je 31. decembra 2017. godine.

8. Izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji

U skladu sa zahtjevom navedenim u članu 12 Zakona, ovim dokumentom dajem izjavu u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem:

- Društvo sprovodi eksterno kontinuirano usavršavanje licenciranog ovlašćenog revizora, koje obuhvata kontinuiranu edukaciju koju sprovodi Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, za šta postoji vjerodostojna evidencija u Institutu, kao i usavršavanje kroz različite stručne seminare.
- Kontinuirano i stručno usavršavanje obavlja se i interno kroz kurseve i seminare koje organizuje Društvo za svoje zaposlene iz oblasti Međunarodnih standarda revizije, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodnih računovodstvenih standarda, nezavisnosti, razrješavanja konflikata interesa, informacionih sistema, poreza i sprečavanja pranja novca i finansiranja terorizma.

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

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja Društva sastavljenih sa stanjem na dan 31.12.2024. godine u narednom tabelarnom prikazu data je struktura ukupnih prihoda od obavljanja revizije i prihoda od dodatnih usluga koje nijesu povezane sa revizijom:

Usluga	Iznos (€)
Revizija finansijskih izvještaja	72.800,00
Usluga revizije projekata-Povezane usluge	5.000,00
Savjetodavne usluge i ostale usluge	50.000,00
Ukupno:	127.800,00

10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnog partnera u reviziji

Zarada glavnog partnera u reviziji definisana je ugovorom o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora licenciranog revizora i Društva.

U Herceg Novom,
25.12.2024. godine



M.P.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Krsto Spaić". The signature is fluid and stylized, with a long horizontal stroke extending to the right.

Krsto Spaić, izvršni direktor
ERC System d.o.o.