# „FINEXPERTIZA“ DOO, BEOGRAD

# IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

# ZA POSLOVNU 2025. GODINU

**SADRŽAJ**


| | |
|---|---|
| I | Opis pravne forme, strukture vlasništva i upravljačke strukture Društva za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd i podaci o povezanim licima; |
| II | Opis mreže kojoj Društvo za reviziju „FINEXPERTIZA“ d.o.o., Beograd pripada; |
| III | Opis internog sistema kontrole kvaliteta Društva za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd, kao i Izjava uprave o njegovoj efikasnosti; |
| IV | Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada Društva za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd; |
| V | Javna društva i sa njima povezana lica, kod kojih je Društvo za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju; |
| VI | Javna društva i sa njima povezana lica, kod kojih je Društvo za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd tokom prethodne poslovne godine pružilo konsultantske usluge; |
| VII | Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada Društva za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti; |
| VIII | Izjava o politici Društva za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora; |
| IX | Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom; |
| X | Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada partnera; |
| XI | Izjava o konsultantskim uslugama u skladu sa Članom 10 Pravilnika; |
| XII | Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera; |

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

**Izveštaj o transparentnosti Društva za reviziju „FinExpertiza“ d.o.o., Beograd**

U skladu sa članom 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019) i članom 6. Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava (Službeni glasnik Republike Srbije broj 77/22), Društvo za reviziju **“FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd** sastavilo je Izveštaj o transparentnosti za 2025. godinu, koji je dat u nastavku teksta.

Beograd, 06. mart 2026. godine

FINEXPERTIZA d.o.o. BEOGRAD

Drago Inđić
Direktor

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## I Opis pravne forme, strukture vlasništva i upravljačke strukture Društva za reviziju "FINEXEPRTIZA" d.o.o., Beograd

Društvo za reviziju „FINEXEPERTIZA" d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je Ugovorom o osnivanju 05. maja 2015. godine. Rešenjem broj BD 40487/2015 od 13. maja 2015. godine, Društvo je upisano u registar privrednih društava Agencije za privredne registre Republike Srbije. Društvo je organizovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću.

Društvo je 21. avgusta 2017. godine postalo punopravni član internacionalne mreže revizorskih kuća „FinExpertiza", a koja je punopravni član IFAC-a (The International Federation of Accountants - Forum of Firms and Transnational Auditors Committee).

Šifra delatnosti Društva je 6920 – Računovodstveni, knjigovodstveni, revizorski poslovi, poresko savetovanje.

Matični broj Društva je: 21105830;
Poreski indentifikacioni broj je: 108984934;

Rešenjem Ministarstva finansija broj: 401-00-2067/2015-16 dana 03. avgusta 2015. godine, Društvu je izdata dozvola za obavljanje poslova revizije, a u skladu sa odredbama Zakona o reviziji Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Društvo je član Komore ovlašćenih revizora i upisano je u Registar preduzeća za reviziju dana 12. avgusta 2015. godine.

Struktura vlasništva kapitala Društva je prikazana u sledećoj tabeli:

| Redni broj | Ime i prezime osnivača | % učešća u kapitalu |
|---|---|---|
| 1 | Srđan Božović | 33.33 |
| 3 | Sava Lukić | 33.34 |
| 4 | Drago Inđić | 33.33 |

Organi upravljanja u Društvu su osnivači i direktori.

Prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre Republike Srbije po Rešenju od 11. juna 2024. godine, Društvo zastupaju:

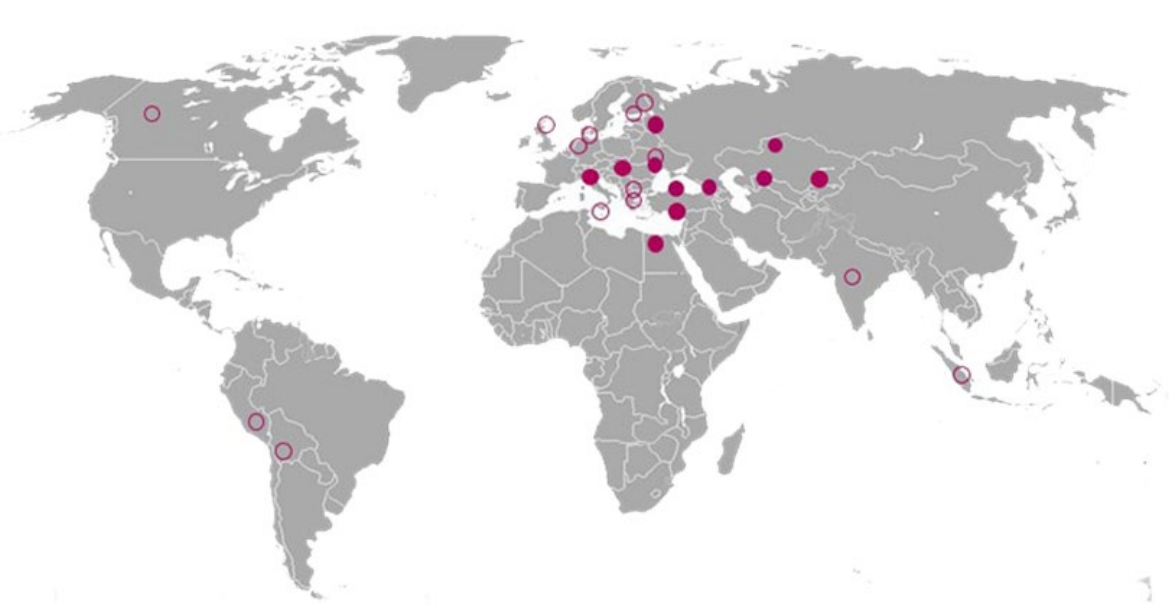
- Srđan Božović – direkor
- Sava Lukić – direktor
- Drago Inđić - direktor

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## II Opis mreže kojoj Društvo za reviziju „FINEXPERTIZA“ d.o.o., Beograd pripada;

Društvo je 21. avgusta 2017. godine postalo punopravni član internacionalne mreže revizorskih kuća “FinExpertiza“.

Globalna mreža "FinExpertiza" je članica IFAC-a (The International Federation of Accountants - Forum of Firms and Transnational Auditors Committee), udruženja svetskih mreža revizorskih firmi koje poseduju politike i metodologije za obavljanje međunarodne revizije i koje sprovode i promovišu visoke standarde kvaliteta finansijskih i revizorskih praksi širom sveta. Grupa „FinExpertiza“, se nalazi u 30 najvećih svetskih revizorsko-konsultantskih mreža, sa preko 1,200 zaposlenih, ostvaruje $53.3 mil prihoda na godišnjem nivou i čine je nezavisne firme članice.



Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## III Opis internog sistema kontrole kvaliteta Društva za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd i Izjava uprave o njegovoj efikasnosti

U skladu sa Međunarodnim Standardom Kontrole Kvaliteta 1 - International Standard on Quality Controle – ISQC 1 (u daljem tekstu: MSKK 1), "FinExpertiza" d.o.o., Beograd sopstvenim aktom u formi Pravilnika o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja (u daljem tekstu: Pravilnik), utvrđuje politike i procedure u svrhu uspostavljanja i održavanja sistema kontrole kvaliteta.

Cilj Pravilnika o internim procedurama za kontrolu kvaliteta obavljanja poslova revizije finansijskih izveštaja, pregleda finansijskih izveštaja i drugih angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta 1 (MSKK1) i pruže smernice u vezi sa odgovornostima Društva za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izveštaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uveravanje.

Pored navedenog, cilj Pravilnika 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 uverenje da firma i njeni zaposleni rade u skladu sa standardima profesije i zakonskim regulatornim zahtevima, kao i da su izveštaji koje je Društvo izdalo visoko kvalitetni.

Društvo je u postupku implementacije novih standarda kontrole kvaliteta ISQM1, ISQM2 i ISA 220 (Revised).

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

a) odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju,
b) relevantne etičke zahteve,
c) prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata,
d) kadrove,
e) sprovođenje angažovanja,
f) nadzor / monitoring.

Temelji sistema kontrole kvaliteta Društva se grade na principima koji naglašavaju:

- Etičko ponašanje;
- Nezavisnost i objektivnost;
- Održavanje stručne kompetentnosti;
- Dužnu pažnju i kvalitetu rada;
- Opšte prihvaćene standarde postupanja;
- Jasnoću u formuliranju i smernicama;
- Praktičnost i relevantnost u ravnoteži s ekonomijom, veličinom društva i resursima, te razumna razmatranja troškova/koristi za klijente i društvo;
- Razumno zadržavanje klijenata; i
- Pojedinačni razvoj, zadovoljstvo, i zadržavanje

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

***a) Odgovornost rukovodstva za kvalitet rada društva za reviziju***

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

U cilju obezbedjenja odgovarajućeg sistema kvaliteta, Rukovodstvo je za sve poslove koje obavlja Društvo dužno da obezbedi da ekonomski interesi nemaju prednost nad kvalitetom izvršenog posla.

Direktor je odgovoran za određivanje operativne strukture i strukture izveštavanja Društva. Osim toga, Direktor određuje osobu (osobe) odgovorne za elemente sistema kontrole kvaliteta. Lice zaduženo za kontrolu kvaliteta neophodno je da poseduje potrebne veštine, znanje i stručnost za obavljanje te funkcije. Takođe je neophodno da ovo lice poseduje autoritet koji mu omogućava obavljanje ove funkcije.

***b) Relevantni etički zahtevi***

Kod vršenja usluga revizije, pregleda finansijskih izveštaja, kao i drugih poslova uveravanja, zaposleni u Društvu poštuju etičke zahteve iz glave A i B Kodeksa etike profesionalnih računovođa koji je izdao Međunarodni savez računovođa (u nastavku: Kodeks) i zahteve domaćih propisa, ukoliko su isti strožiji.

Osnovna načela profesionalne etike prema (IFAC - ovim Etičkim kodeksima) su:

- nezavisnost (integritet)
- objektivnost (nepristrasnost),
- stručna sposobnost i neophodna revnost,
- poverljivost (diskrecija) i
- profesionalno ponašanje.

Rukovodstvo Društva obezbeđuje da kod svakog prihvaćenog angažmana bude osigurano ispunjavanje odgovarajućih etičkih zahteva. U tom smislu, napravljeni su upitnici za izvršioce posla koji će omogućiti prethodnu proveru nezavisnosti. Takođe, Društvo vodi računa da li zaposleni poštuju načelo nezavisnosti.

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

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

Pretnje nezavisnosti se mogu svrstati u jednu od sledećih kategorija:

(a) Lični interes - pretnja da će finansijski ili drugi interes neprimereno uticati na prosuđivanje ili ponašanje izvršioca posla;

(b) Samo-pregled - pretnja da izvršilac posla neće na primeren način oceniti rezultate prethodnog prosuđivanja ili prethodnih usluga sprovedenih od strane prethodnog izvršioca posla;

(c) Propagiranje - pretnja da će izvršilac posla zagovarati stav klijenta ili poslodavca u toj meri da to ugrožava objektivnost profesionalnog rasuđivanja;

(d) Zbliženost - pretnja da će zbog dugotrajnih i bliskih odnosa s klijentom ili poslodavcem, izvršilac posla možda previše saosećati s njihovim interesima ili suviše olako prihvaćati njihov posao;

(e) Zastrašivanje - pretnja da će se izvršilac posla ustručavati delovati na objektivan način zbog stvarnog ili umišljenog pritiska, uključujući i pokušaje da se neprimereno utiče na izvršioca posla.

Zaposleni u Društvu su dužni da stalno pismeno obaveštavaju Direktora o okolnostima, a koje u skladu sa kodeksom i propisima, predstavljaju pretnju nezavisnosti, tako da Direktor 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.

Da ne bi došlo do prevelikog zbližavanja tima za reviziju kod obavljanja poslova za pojedinog naručioca, obavezno je:

- ✓ Menjanje članova angažovanog tima za svakog klijenta za koje Društvo obavlja poslove revizije, najmanje svakih pet godina;
- ✓ Menjanje partnera zaduženog za reviziju računovodstvenih izveštaja klijenta, najmanje svakih sedam godina;

Partner koji je nakon naznačenog perioda zamenjen, ne može da bude član revizorskog tima klijenta najmanje dve godine nakon zamene.

Društvo može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije.

Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda Društvo ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

Informacije pribavljene tokom angažmana mogu da budu korišćene ili obelodanjene samo u svrhe za koje su prikupljane, takođe svako drugo korišćenje predstavlja prekršaj koji se sankcioniše, osim ako „Pravilnikom o sprovođenju radnji i mera u vezi sa sprečavanjem pranja novca i finansiranja terorizma“ nije drugačije definisano. Podaci na računarima se čuvaju u skladu sa pravilnikom o korišćenju IT resursa (kreiran od strane IT menadžer-a) i koji je potpisan od strane svih zaposlenih.

Društvo zahteva da svi članovi tima pri zapošljavanju potpišu obrazac - Izjava o poverljivosti. Od svih članova osoblja se očekuje da budu upoznati i postupaju u skladu s izjavom o politici vezanoj uz poverljivost. Neophodno je da se barem jednom u dve godine pribavi izjava o poverljivosti kako bi služila kao podsetnik na ovaj zahtev.

***c) Prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenata***

Prihvatanje i nastavak angažmana podrazumeva:

- ✓ Preliminarno upoznavanje odnosno ocena integriteta klijenta
- ✓ Ispunjenost relevantnih etičkih zahteva, uključujući nezavisnost
- ✓ Raspolaganje adekvatnim resursima za izvršenje angažmana, uključujući kadrove i vreme
- ✓ 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. Procena 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.

Ostali zahtevi prihvatanja i nastavka angažovanja kod klijenta definisani su Pravilnikom o osnovama metodologije Društva za pružanje usluga revizije godišnjih finansijskih izveštaja.

Ako Društvo dobije informacije zbog kojih ne bi prihvatilo posao, a nije sa njima bilo upoznato ranije, proučiće:

- stručnu i pravnu odgovornost Društva u datim okolnostima, pa i činjenicu da li je dužno da izveštava licu, odnosno licima koja su ga imenovala ili u nekim slučajevima organima upravljanja;
- mogućnost povlačenja iz posla ili oboje, povlačenja iz posla i prekida svih poslovnih odnosa sa klijentom.

Procena o povlačenju iz posla, odnosno prekidu svih poslovnih odnosa sa naručiocem donosi se u dogovoru sa odgovarajućim nivoom rukovodstva klijenta kao i sa rukovodstvom Društva o mogućim merama u vezi sa činjenicama i situacijom.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

Pored toga Društvo treba da proceni da li postoje stručni, odnosno zakonski zahtevi koji Društvo sprečavaju da se povuče iz posla ili koji od Društva zahtevaju da o povlačenju, odnosno o prekidu svih poslovnih odnosa sa naručiocem, te razlozima za to, izveste organi upravljanja.

***d) Kadrovi***

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

Direktor Društva brine o usavršavanju kadrova:

- ✓ stručnim obrazovanjem;
- ✓ stalnim stručnim usavršavanjem, uključujući obuku;
- ✓ obukom mlađih kadrova od strane starijih i iskusninjih kadrova;
- ✓ obezbeđivanjem 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: odabiranje, 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, ovlašćenjima i kvalifikacijama za obavljanje poslova revizije.

Društvo obraća posebnu pažnju na profesionalno obrazovanje i razvijanje veština 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 izveštavaju za svaku vrstu revizije i da to urade efikasno i sa visokim kvalitetom. Ova obuka se obavlja kroz unutrašnje kurseve koji pokrivaju osnovne veštine revizije, a po potrebi se organizuje i eksterno kroz saradnju sa profesionalnim organizacijama ili akademskim institucijama.

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

Društvo je uspostavilo sistem za ocenjivanje rada koji se odnosi na sve zaposlene. Ovo ocenjivanje, po liniji upravljanja je neprekidno, što rezultira godišnjim ocenjivanjem. Informacije sakupljene kao deo ovog procesa se koriste u postupku izrade planova obuke i razvoja pojedinačnih kadrova.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

***e) 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 izveštavanje.

Pre 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 zahteva da pribavi dovoljno relevantnih dokaza da bi bili u stanju da donesu opravdane zaključke. Važno je da su dokazi revizije verodostojni. Revizor treba da prosudi u vezi pitanja šta je verodostojan dokaz.

Za svaku pojedinačnu reviziju formira se tim revizije za koji je odgovoran Partner na angažovanju.

Revizijom rukovode partneri na angažovanju (rukovodioci revizije), kojima direktor revizije u konsultaciji delegira rukovođenje konkretnim revizorskim angažmanom. Rukovođenje revizorskim angažmanom može biti povereno samo licenciranom ovlašćenom revizoru, a prilikom delegiranja posla uvažaju se faktori kao što su iskustvo i znanja u odnosu na zahteve konkretne revizije.

Rukovodioci revizije su odgovorni za pravilnost primene metodologije u revizijama koje su im poverene i za kvalitet obavljenog angažmana. Članovi revizorskog tima moraju imati adekvatna znanja i iskustva, a tokom obavljanja revizije iskusniji članovi tima nadgledaju rad mlađih, razmatraju da li oni razumeju instrukcije i imaju dovoljna znanja i vremena da kompetentno obave delegirani posao.

Partner ili menadžer zadužen za posao treba da upozna sve članove tima sa ciljevima posla koji su dužni da izvrše. Takođe, treba da se pobrine za odgovarajući obim grupnog rada i obrazovanja koji omogućavaju manje iskusnim članovima radne grupe da shvate ciljeve posla koji im je dodeljen.

Ukoliko postoje razlike u mišljenju između:

a) članova tima,
b) ključnog revizorskog partnera i konsultanata koji rade na angažmanu,
c) ključnog revizorskog partnera i lica koje vrši kontrolni pregled kvaliteta angažmana, onda zaključci doneti po pitanju razlika u mišljenju moraju da budu dokumentovani, implementirani, a izveštaj revizora ne može biti datiran pre nego se razlike u mišljenju ne razreše.

Politika za rešavanje razlika u mišljenju treba da prati sledeće korake:

- Razmatranje svih relevantnih činjenica i razloga koji se tiču razlika u mišljenju;
- Razmatranje svih dostupnih materijala za istraživanje;
- Razmatranje mišljenja viših partnera i osoblja u Društvu; i
- Mirenje između stranaka kako bi se utvrdilo može li se postići saglasnost

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

***f) Nadzor / Monitoring***

Delotvoran 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, primereni i da uspešno deluju. Angažovani partner razmatra rezultate postupka monitoringa Društva.

Rukovodstvo Društva konstantno procenjuje i sprovodi kontrolu kvaliteta, uključujući i povremene preglede završenih angažmana svih partnera, čime se utvrdjuje da li sistem kontrole kvaliteta uspešno funkcioniše.

Pregled završenog posla može da izvrši stručnjak, koji poseduje autoritet u firmi i ima dovoljno iskustva i koji nije učestvovao u poslu ili pregledu kontrole kvaliteta istog. Procedure monitoringa mogu biti izvršene od strane osobe zadužene za uspostavljanje politika i procedura kontrole kvaliteta, ukolika ta osoba nije partner na angažmanu ili osoba zadužena za kontrolu kvaliteta na istom.

Takođe, inspekcija (monitoring) može se vršiti bez prethodne najave. Inspekcija se vrši jednom godišnje, s tim što ciklus inspekcije po partneru ne sme biti duži od tri godine.

Monitori su dužni da planiraju aktivnosti na sprovođenju nadzora nad sistemom kontole kvaliteta Društva i da Direktoru jednom godišnje dostavljaju Izveštaj o sprovođenju nadzora nad sistemom kontrole kvaliteta sa preporukama za poboljšanje sistema.

Monitori će u svom radu koristiti sledeće usvojene alate / procedure:

- Monitoring sistema kontrole kvaliteta – Razmatranja;
- Monitoring sistema kontrole kvaliteta – Upitnik;
- Monitoring sistema kontrole kvaliteta – Kontrolna lista nezavisnosti;
- Kontrolna lista / upitnik monitora za pregled pojedinačnih dosijea revizije;
- Kontrolne liste monitora za pregled odabranih pojedinačnih oblasti/pozicija revizije.

Direktor Društva ocenjuje uticaj eventualnih slabosti koje su konstatovane kod monitoringa kontrole kvaliteta.

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

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

Direktor Društva mora barem jednom godišnje da se konsultuje o rezultatima monitoringa kontrole kvaliteta sa partnerima zaduženim za posao i drugim stručnjacima u Društvu o:

- izvršenim poslovima nadzora;

- zaključcima koji proizilaze iz obavljenih postupaka;

- eventualnim sistematskim i ponavljajućim ili drugim bitnim slabostima, kao i o merama za njihovo otklanjanje.

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

**IV Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada Društva za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd**

Društvo je u skladu sa Međunarodnim Standardom Kontrole Kvaliteta 1 (International Standard on Quality Controle – ISQC 1) i u skladu sa sopstvenim aktom u formi Pravilnika o internim procedurama za obezbeđenje sistema kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja (udaljem tekstu: Pravilnik), utvrdilo politike i procedure u svrhu uspostavljanja i održavanja sistema kontrole kvaliteta.

U skladu sa Međunarodnim Standardom Kontrole Kvaliteta 1 (International Standard on Quality Controle – ISQC 1) i Pravilnikom, Društvo vrši pregled kontrole kvaliteta za pravna lica čije se akcije kotiraju na berzi, kao i za revizije finansijskih izveštaja Društava od javnog interesa i revizije ostalih pravnih za koje Društvo utvrdi da postoji visok rizik.

Kontrola kvaliteta obuhvata i procenu nezavisnosti angažovanog tima u vezi sa specifičnim angažmanom tamo gde postoje razlike u mišljenju, da proveri kakvi zaključci su doneti na osnovu konsultacije i da proveri da li su izvršene adekvatne konsultacije o spornim pitnjima. Takođe, neophodno je proveriti da li dokumentacija izabrana za pregled potkrepljuje značajne procene i donete zaključke.

Pregled kontrole kvaliteta posla obavlja osoba koja poseduje ugled, autoritet i dovoljno, odnosno adekvatno iskustvo.

Poslednja interna provera kvaliteta rada Društva i nadzor nad izvršenim kontrolama je obavljena je u drugoj polovini 2025. godine, na osnovu koje je Direktoru Društva prezentovan Godišnji izveštaj o nadzoru nad kontrolama kvaliteta decembra 2025. godine.

Na osnovu Godišnjeg plana provere kvaliteta obavljenih revizija tokom 2023. godine, izvršena je eksterna kontrola kvaliteta rada Društva od strane Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije u februaru 2025. godine, a za reviziju finansijskih izveštaja za poslovnu 2023. godinu.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

Nezavisni kontrolori kvaliteta su Društvu uručili Zapisnik o nalazima kontrole kvaliteta, kojim nisu konstatovane nepravilnosti u radu Društva, i na koji odgovorni u Društvu nisu imali primedbe.

Eksterna kontrola rada Društva je izvršena je tokom decembra meseca 2024. godine i od strane nezavisnih kontrolora iz mreže „Finexpertiza“, kojom nisu konstatovane nepravilnosti u radu Društva.

## V Javna društva i sa njima povezana lica, kod kojih je Društvo za reviziju “FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju

U skladu sa članom 24. Zakona o Reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije 73/2019) i Članom 6. Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava (Službeni glasnik Republike Srbije broj 77/2022), dajemo spisak javnih društava sa datumima zaključenih ugovora u smislu Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/21 i 109/25), kod kojih je Društvo za reviziju „FINEXPERTIZA” d.o.o., Beograd tokom 2025. godine izvršilo zakonsku reviziju finansijskih iziveštaja za 2024. godinu:

| Naziv javnog društva | Datum zaključenja ugovora |
|---|---|
| Autotransport a.d., Beograd | 04.04.2025. |
| BAS AD, Beograd | 30.09.2024. |
| Čokolend a.d.,Paraćin | 14.08.2024. |
| Sistem FTO 011 a.d., Beograd | 30.09.2024. |
| Hemofluid a.d., Kruševac | 26.09.2024. |
| Kosmaj Mermer ad Beograd | 21.04.2025. |
| Krušik-Plastika a.d., Osečina | 03.07.2024. |
| Miroč a.d., Kladovo | 30.09.2024. |
| NIS a.d., Novi Sad | 27.09.2024. |
| Nova Peščara a.d., Deliblato | 27.09.2024. |
| PZP Valjevo a.d., Valjevo | 30.09.2024. |
| Sjaj u tami a.d.,Beograd | 27.09.2024. |
| Sloga a.d., Užice | 11.09.2024. |
| SU Marketi a.d., Subotica | 22.08.2024. |
| Tehnopromet a.d., Beograd | 27.09.2024. |
| Stoteks a.d., Novi Sad | 30.09.2024. |
| Usluga a.d., Bačka Topola | 13.09.2024. |
| Jugoslavija film a.d., Beograd | 28.04.2025. |

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## VI Javna društva i sa njima povezana lica, kod kojih je Društvo za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd tokom prethodne poslovne godine pružilo konsultantske usluge

Društvo za reviziju „FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd, za prethodnu poslovnu godinu nije pružalo usluge poreskog, računovodstvenog i finansijskog konsaltinga javnim društvima u smislu Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/21 i 109/25).

## VII Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada Društva za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

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

Svi članovi revizorskog tima moraju svoju nezavisnost da potvrde popunjavanjem obrasca koji svojeručno potpisuju, gde su za tačnost podataka materijalno i krivično odgovorni. Ovaj obrazac, u svim slučajevima, svojim potpisom odobrava Direktor Društva.

Od zaposlenih u Društvu se zahteva da sprovode etičke standarde. Etički standardi su napravljeni sa namerom da osiguraju profesionalizam, stručnost, nezavisnost, poštenje i objektivnost kadrova revizije. To je od vitalne važnosti za kvalitetno upravljanje revizije na organizacionom nivou, dok na pojedinačnom nivou obezbeđuje da svaki zaposleni izvršava svoj posao pošteno i bez sukoba interesa ili drugih prepreka.

Rukovodstvo Društva obezbeđuje da kod svakog prihvaćenog angažmana bude osigurano ispunjavanje odgovarajućih etičkih zahteva. U tom smislu, napravljeni su upitnici za izvršioce posla koji će omogućiti prethodnu proveru nezavisnosti. Takođe, Društvo vodi računa da li zaposleni poštuju načelo nezavisnosti.

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.

Dobri odnosi između članova tima i rukovodstva klijenta se izgrađuju na osnovu međusobnog poštovanja i poverenja, uvažavajući koncept nezavisnosti. Kada ovakav odnos postoji, i klijent i Društvo mogu imati koristi tokom revizije.

U skladu sa tačkom 7. stav 1 član 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019), ovim dokumentom izjavljujem da Društvo za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o. Beograd ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada Društva i zaposlenih u društvu za reviziju, u odnosu na klijenta i revizijsko angažovanje i potvrđujem da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 108984934

## VIII Izjava o politici Društva za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

U skladu sa zahtevom navedenim u tački 8. stav 1. član 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbijebroj 73/2019), ovim dokumentom dajem izjavu u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora:

- ✓ Eksterno kontinuirano usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora obuhvata kontinuiranu edukaciju koju na godišnjem nivou sprovodi Komora ovlašćenih revizora za licencirane ovlašćene revizore, za šta postoji verodostojna evidencija u Komori, kao i usavršavanje kroz različite stručne seminare.
- ✓ Kontinuirano i stručno usavršavanje obavlja se i interno kroz kurseve i seminare koje organizuje Društvo za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o. Beograd iz oblasti Međunarodnih standarda revizije, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih računovodstvenih standarda, nezavisnosti, razrešavanja konflikata interesa, informacionih sistema, poreza, sprečavanja pranja novca.
- ✓ Obuka zaposlenih na poslovima revizije započinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tokom celog radnog angažovanja u Društvu za reviziju "FINEXPERTIZA" d.o.o., Beograd. Program obuke obezbeđuje sticanje širokih sposobnosti u oblasti računovodstva i revizije. Veoma važnu ulogu ima obuka zaposlenih na terenu kod klijenta.
- ✓ Za svrhu obuke zaposlenih na raspolaganju su svi nastavni materijali, zakonski propisi i regulativa, metologija revizije, Međunarodni standardi revizije, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja u elektronskoj formi. Ovim je omogućeno fleksibilnije korišćenje vremena za samostalno osposobljavanje i savladavanje potrebnih znanja.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## IX Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog i finansijskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom

U skladu sa članom 24. Zakona o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019) i članom 6. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik Republike Srbije broj 77/22), dajemo pregled prihoda koje je društvo za reviziju „FINEXPERTIZA“ d.o.o., Beograd ostvarilo u 2025. poslovnoj godini:

| **Vrsta usluge** | **U RSD 000** |
|---|---|
| Prihodi od revizije društava od javnog interesa | 37,619 |
| Prihodi od revizije ostalih privrednih društava | 81,788 |
| Prihodi od usluga srodnih reviziji društva od javnog interesa | 4,431 |
| Prihodi od usluga srodnih reviziji ostala privredna društva | 5,534 |
| **Ukupni prihodi od revizije i usluga srodnih reviziji** | **129,372** |
| Prihodi od konsultantskih usluga javnih društava i sa njima povezanih lica | - |
| Prihodi od poreskog i finansijskog konsaltinga i pružanja računovodstvenih usluga - ostala privredna društva | 38,642 |
| **Ukupni prihodi od ostalih izvršenih usluga** | **38,642** |
| Ostali poslovni prihodi | 772 |
| **Ukupni poslovni prihodi ostvareni u 2025. godini** | **168,786** |

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

## X Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada partnera

Mesečne zarade su u direktnoj vezi sa pozicijom revizora u Društvu, godinama radnog staža, kao i sa odgovornošću koju ta pozicija nosi. U zavisnosti od uspešnosti Društva, lična primanja mogu biti uvećana za godišnji bonus. Ugovorom o radu se konkretno definišu mesečna primanja svih zaposlenih u Društvu. Na bazi planiranih performansi i ostvarenja istih, kao i na osnovu doprinosa koji su ostvarili, ovlašćeni revizori se ocenjuju najmanje jednom godišnje. Lična primanja partnera se sastoje iz naknade po jedinici učešća ukapitalu, koja predstavlja udeo partnera u dobiti.

## XI Izjava o konuslutantskim uslugama u skladu sa Članom 10 Pravilnika

Izjavljujem da Društvo, odnosno bilo koja organizaciona jedinica u mreži kojoj pripada, nisu u istoj godini obavljali zakonsku reviziju finansijskih izveštaja javnog društva i sa njim povezanih lica i pružali mu konsultantske usluge. Takođe, izjavljujem da Društvo u tekućoj godini nije obavljalo reviziju finansijskih izveštaja javnog društva i sa njim povezanih lica, ukoliko su tim licima pružene konsultantske usluge u prethodnoj godini.

## XII Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera

Društvo je uspostavilo Politiku i proceduru u vezi sa rotacijom ključnih revizorskih partnera i uskladilo je sa Zakonom o reviziji Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019).

U skladu sa usvojenom Politikom, Društvo može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije. Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda Društvo ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine. Društvo je u obavezi da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrši zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera. Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika. U skladu sa članom 77 Zakona o tržištu kapitala Repbulike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Društvo može obaviti najviši pet uzastopnih revizija godišnjih finansijskih izveštaja kod istog javnog društva.