

АРФИ ДОО

Ревизија финансијских извјештаја, процјена, рачуноводствени послови, конслтинг и менаџмент послови, бр.рег. улошка 1-5613 суд Бијељина, матич.бр.1970488, жиро рачун 565-162-41001746-55 Бобар банка, Ул.Хајдук Вељка бр.7 Тел/факс 211-070, 065/512-943 Емаил: micovukovic@gmail.com

У складу са одредбама Закона о рачуноводству Републике Српске и Осмом директивом ЕУ објављујемо:

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ (за 2013.г.)

о транспарентности друштва за ревизију „Арфи“ д.о.о. Бијељина

1. Организација и структура власништва друштва за ревизију

Ревизорско друштво „Арфи,, д.о.о. Бијељина основано је као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Сједиште друштва је у Бијељини у улици Хајдук Вељка број 7. Друштво је регистровано у привредном суду у Бијељини и лиценцирано од стране Министарства финансија Републике Српске. Све друге информације о друштву захтијеване Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, похрањене су у Јавни регистар ревизорских друштава на web порталу Владе Републике Српске. Претежна дјелатност друштва је законска и статутарна ревизија финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја субјеката од јавних интереса, регистрованих у Републици Српској. Законску и статутарну ревизију у овим субјектима обављамо на основу нашег именовања за ревизора од стране одбора за ревизију или скупштине друштва клијента. Осим услуга ревизије, ревизорско друштво клијентима код којих није ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, пружа и савјетодавне услуге из области пореза, рачуноводства и финансија, услуге на процјени вриједности имовине и услуге сродне ревизији.

Ревизорско друштво „Арфи,, д.о.о. Бијељина нема основних огранака на подручју Републике Српске, односно БиХ, нити у иностранству и послује на једној адреси у сједишту друштва од 27.03.2012.године. Већински власник друштва је Мићо Вуковић из Бијељине, овлашћени ревизор са лиценцом издатом од стране Министарства финансија Републике Српске. Подаци о већинском власнику, овлашћеном ревизору лиценцираном у Републици Српској, захтјевани Законом о рачуноводству и ревизији у Републици Српској, похрањени су у Јавни регистар лиценцираних овлашћених ревизора, објављен на web порталу Владе Републике Српске.

2. Опис мреже и њеног правног и структурног уређења

Друштво не припада ниједној мрежи ревизорских и консалтинг друштава. У обављању послова ревизије своје потребе за едукацијом Друштво реализује преко асоцијације Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске и

непосредном сарадњом са другим ревизорским друштвима у Републици Српској.

3. Опис управљачке структуре друштва за ревизију

Управу једночланог ревизорског друштва „Арфи“ д.о.о Бијељина чини Мићо Вуковић, овлашћени ревизор са 100% оснивачким улогом. Информације о власнику доступне су у Јавном регистру лиценцираних овлашћених ревизора. Управа друштва одговорна је за све управљачке функције, а посебно за поступање са правилима ревизорске струке, те увођење, одржавање и надзор над провођењем утврђених ревизорских и других процедура. Ревизорске извјештаје у име друштва потписује овлашћени ревизор уједно и власник друштва. У случају ангажовања овлашћених ревизора од стране друштва као партнера, надлежни су за потписивање ревизорских извјештаја издатих на основу конкретних ревизорских ангажмана за које су одговорни.

4. Опис интерних контрола квалитета друштва за ревизију

У оквиру провођења мјера које чине систем интерних контрола квалитета одговорност је посебно на директору друштва а посебно као извршиоца. Провођење мјера система интерних контрола је регулисано посебним нормативним актом којим су утврђени начини успоставе контроле код свих врста ревизије у циљу постизања потребног квалитета.

У оквиру партнерских односа унутар асоцијације рачуновођа и ревизора, друштво је осигурало редован надзор над поступцима контроле квалитета путем ангажовања екстерних контролора. Са друштвом „Ревифин“ из Бијељине постигнут је договор о контроли поступака ревизије клијената чије акције котирају на берзи. Екстени контролор над друштвом проводи периодични надзор. Његови надзорни поступци по свом обухвату, садржају и начину провођења одговарају захтјевима садржаним у Међународним стандардима контроле квалитета. Током надзора, екстерни контролор провјерава да ли друштво поступа у складу са Међународним стандардима ревизије и Кодексом професионалне етике, да ли се користи утврђена методологија ревизије, да ли је у друштву успостављен систем провјере независности друштва и ангажованог особља, има ли друштво уведен систем управљања квалитетом и ризицима, како се управља људским ресурсима, да ли је друштво осигурано од професионалне одговорности и слично. Надзор се проводи периодично, најмање једном у три године.

5. Информација о проведеном јавном надзору и екстерној контроли квалитета

Јавни надзор од стране Министарства финансија Републике Српске извршен је 15. априла 2010.године у просторијама друштва за ревизију „Арфи“ д.о.о. Бијељина. Ревизијом су установљени извјесни пропусти у вези чега је издато Рјешење о отклањању утврђених недостатака и то:

1. Друштво није извршило за све ревизије осигурање од одговорности на одговарајућу суму ризика у смислу Правилника о начину утврђивања минималних сума осигурања за покриће од ризика наступања штете проузроковане издавањем погрешног ревизорског мишљења („Сл.гласник РС“ број 56/09).

Овај пропуст је откоњен у законски остављеном року о чему је обавијештено министарство 16.06.2010.године и послате су копије нових полиса осигурања.

2. Осим наведеног у записнику о извршеном редовном надзору над радом друштва за ревизију „Арфи“ д.о.о. Бијељина дат је један број препорука и то:

- а) да се поред меморандума о планирању сваке ревизије установи пракса усвајања Годишњег плана ревизије прије истека календарске године,
- б) да се устроји евиденција о радном времену проведеном код клијента,
- в) да се успостави систем интерне контроле и интерних контролних поступака,
- г) да се ревизорски досије формира у складу са МСР 230,
- д) да се начини и поступци ревизорског узорковања дефинишу у постојећем Правилнику о методологији ревизије финансијских извјештаја,
- ђ) да се осигурање од штете коју може да проузрокује погрешно изражено ревизорско мишљење у складу са Законом и Правилником.

Наведене препоруке су отклоњене до краја године, без тешкоћа.

6. Изјава о политици континуиране професионалне едукације и усавршавање ангажованих овлашћених ревизора

Усавршавање овлаштеног ревизора (пошто се ради о једночланом д.о.о.) врши се кроз редовне семинаре континуиране професионалне асоцијације и самоедукацијом. У сврху самоедукације друштво располаже потребном стручном литературом из подручја рачуноводства, ревизије, пореза, доприноса, финансија и права. Стручну литературу чине прописи, књиге, стручни часописи и публикације. Други начин самоедукације проводи се кроз непосредни приступ свим релевантним интернет страницама овлашћених државних тијела и стручних институција. Екстерни ревизор присуствује свим екстерним семинарима, као дио сталног образовања ради одржавања теоријског знања, стручних вјештина и вриједности на довољно високом нивоу.

7. Финансијске информације о друштву

На основу годишњих финансијских извјештаја састављених за период који је завршен 31. децембра 2013.године друштво објављује законом прописане податке о приходима оствареним у извјештајном периоду:

Приходи од услуга извршене ревизије друштвима..... 20.500 КМ

Финансијски приходи.....	45 КМ
Укупни пријоди	20.545 КМ

Основни приход остварен је продајом услуга ревизије. Друштво је извршило 7 ревизија (4 привредна друштво, 1 друштва у стечају и 1 удружење грађана и 1 једну спортску организацију).

8. Подаци о основици за примања партнера и других овлаштених ревизора

Друштво има једног запосленог овлашћеног ревизора, који остварује своја лична примања на основу уговора о раду и колективним уговором, стим да на крају године може остварити посебна лична примања у виду расподјеле дивиденде из претходне године.

У случају ангажовања радника по основу уговора о повременим и привременим пословима накнада се врши у складу са сачињеним уговором на основу остварених уговорених задатака.

Број: 01- 05/2014
Бијељина, 03.марта 2014.г.

Директор,

/Мићо Вуковић/