



European Bank
for Reconstruction and Development

**FINANCIAL SUPPORT FOR THIS PROJECT IS PROVIDED BY
THE EBRD SHAREHOLDER SPECIAL FUND**



*ПОЛИТИКА ПРУЖАЊА
НЕРЕВИЗОРСКИХ УСЛУГА ОД
СТРАНЕ ЕКСТЕРНОГ РЕВИЗОРА*

Београд, децембар 2020. године

1. Уводни део

Сагласно важећој регулативи и најбољој пракси корпоративног управљања, а у циљу спречавања сукоба интереса, Скупштина Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд доношењем ове политике препознаје важност очувања независности и објективности екстерног ревизора приликом пружања осталих (неревизорских) услуга. Комисија за ревизију је дужна да размотри и одобри услове и критеријуме за сваки вид ангажовања екстерног ревизора на пружању осталих (неревизорских) услуга.

2. Појмови

Појмови који се користе у овом документу имају следећа значења:

- 1) **Друштво** – Акционарско друштво за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд;
- 2) **Повезана лица** – правна и физичка лица која се у складу са Законом о привредним друштвима сматрају повезаним лицима;
- 3) **Екстерни ревизор** – правно лице које се бави пословима ревизије у складу са Законом о ревизији и које је ангажовано на пословима ревизије финансијских извештаја Друштва или је у претходној години било ангажовано на пословима ревизије финансијских извештаја Друштва;
- 4) **Неревизорске услуге** – остале услуге које је екстерни ревизор односно правно лице повезано са екстерним ревизором пружало Друштву у години за коју врши ревизију финансијских извештаја. Неревизорске услуге подразумевају и услуге које екстерни ревизор односно правно лице повезано са екстерним ревизором пружа Друштву током вршења ревизије финансијских извештаја Друштва, а нису у функцији вршења ревизије, закључно са даном израде коначног ревизорског извештаја;
- 5) **Показатељ односа износа накнада за извршене неревизорске услуге и накнада за услуге екстерне ревизије финансијских извештаја** – релативни однос укупног износа накнада за извршене неревизорске услуге и укупног износа накнада за услуге екстерне ревизије финансијских извештаја, изражен као проценат.

3. Поступак одобравања пружања неревизорских услуга

Уколико се у току пословања Друштва утврди потреба за прибављање одређене услуге, која по свом карактеру спада у врсту услуге коју може пружити екстерни ревизор, надлежна организациона јединица Друштва која подноси захтев за покретање поступка јавне набавке и комисија која спроводи поступак јавне набавке у обавези су да се приликом припреме конкурсне документације придржавају одредби ове политике, интерних аката Друштва и закона.

У случајевима из става 1. ове тачке, на услове и критеријуме за спровођење поступка јавне набавке предметне услуге, као и на предлог текста конкурсне документације, потребно је прибавити одобрење од Комисије за ревизију.

У процесу одобрења конкурсне документације, Комисија за ревизију посебно разматра:

- 1) да ли би избор екстерног ревизора за пружање предложене услуге утицао на независност екстерног ревизора односно на његову објективност, као и успостављене механизме за елиминацију евентуалних ситуација које угрожавају независност односно објективност екстерног ревизора;
- 2) природу и сврху услуга које су предмет јавне набавке, а које потенцијално могу бити категорисане као неревизорске услуге у смилу ове политике;
- 3) критеријуме по којима је утврђена процењена вредност услуге која је предмет јавне набавке;
- 4) квантитативни однос процењене вредности услуге која је предмет јавне набавке, појединачно односно кумулативно са претходно извршеним неревизорским услугама и укупног износа накнаде која је са екстерним ревизором уговорена за вршење послова ревизије финансијских извештаја.

Уколико у поступку јавне набавке, екстерни ревизор буде изабран као најповољнији понуђач услуге која је предмет набавке, дужан је да Комисији за ревизију достави писану изјаву овлашћеног лица (законског заступника), којом потврђује своју независност сагласно важећој регулативи и овој политици.

Изузетно, Комисија за ревизију може одобрити пружање неревизорских услуга од стране екстерног ревизора, које су овом политиком означене као недозвољене у случајевима који су утврђени у тачки б. ове политике.

4. Накнада за вршење неревизорских услуга

Није дозвољено уговарање неревизорских услуга са екстерним ревизором које укључују било коју врсту награде или бонуса за успешно обављене услуге.

Укупан износ накнада за неревизорске услуге које екстерни ревизор пружа Друштву и повезаним лицима са Друштвом може износити највише 70% просечног износа накнада плаћених у последње три узастопне финансијске године за услуге вршења обавезне ревизије финансијских извештаја Друштва и повезаних лица.

5. Забрана пружања неревизорских услуга (Недозвољене услуге)

Екстерном ревизору или повезаним лицима са екстерним ревизором није дозвољено да Друштву и повезаним лицима са Друштвом пружа услуге које су овом политиком означене као недозвољене, и то:

- 1) у периоду од почетка године која је предмет ревизије финансијских извештаја закључно са даном предаје коначног ревизорског извештаја и
- 2) током године која непосредно претходи периоду назначеном у подтачки 1) овог става за вршење услуге из подтачке 5.5 ове тачке.

Недозвољене услуге, у смислу ове политике, су следеће врсте услуга:

5.1. пореске услуге повезане са:

- (i) припремом пореских пријава и других образаца;
- (ii) порезом на зараде и остала лична примања из радног односа;
- (iii) царинским обавезама;
- (iv) проналажењем јавних субвенција и пореских олакшица, осим ако законом

- није другачије прописано;
- (v) пружањем помоћи у вези са вршењем пореске контроле од стране пореских инспектора осим ако законом није другачије прописано;
 - (vi) обрачуном директних и индиректних пореза и одложених пореских обавеза и
 - (vii) пореским саветовањем.
- 5.2. услуге које укључују било какву улогу у управљању или доношењу одлука у Друштву;
- 5.3. књиговодствене услуге и услуге израде рачуноводствених евиденција и финансијских извештаја;
- 5.4. услуге обрачуна зарада, накнада и других новчаних примања из радног односа;
- 5.5. дизајнирање и имплементација система интерне контроле и интерне ревизије или управљања ризиком у вези са припремом и/или надзором финансијских информација, односно дизајнирање и имплементација информационих система у области рачуноводства;
- 5.6. услуге процене вредности капитала, имовине и/или обавеза, укључујући процене вредности повезане с актуарским услугама или услугама пружања подршке у судским споровима;
- 5.7. правне услуге у вези са:
- (i) општим саветовањем у правним стварима;
 - (ii) преговарањем у име Друштва и
 - (iii) заступањем у судским споровима.
- 5.8. услуге везане за обављање функције интерне ревизије Друштва;
- 5.9. услуге у вези са финансирањем, капиталном структуром, алокацијом капитала и инвестиционим стратегијама Друштва, осим пружања услуга уверавања у вези с финансијским извештајима, попут издавања писама подршке у вези са проспектима које је издало Друштво;
- 5.10. промовисање хартија од вредности (ХоВ) Друштва, трговање ХоВ или емисија ХоВ у корист Друштва;
- 5.11. услуге из области људских ресурса у вези са:
- (i) кадровским управљањем у функцији остваривања утицаја на вођење рачуноводствених евиденција или састављање финансијских извештаја који су предмет екстерне ревизије, при чему те услуге обухватају тражење или избор кандидата на наведена места, или провера професионалних референци кандидата за наведена места;
 - (ii) израдом модела организационе структуре Друштва; и
 - (iii) контролом трошкова.

6. Изузеци од забране пружања услуга

Изузетно од тачке 5. ове политике, на основу процене и одобрења Комисије за ревизију за сваки појединачан случај, екстерни ревизор може пружати услуге из подтачке 5.1 алинеја

(i), подтачке 5.1 алинеје (iv) до (vii) односно подтачке 5.6. ове политике уколико су испуњени следећи предуслови:

- 1) предмет неревизорских услуга нису услуге из члана 35. став 1. тачка 3). Закона о ревизији;
- 2) предметне услуге немају директан или имају занемарљив утицај, појединачно односно целокупно, на финансијске извештаје који су предмет ревизије;
- 3) процена могућег утицаја на финансијске извештаје који су предмет ревизије је свеобухватно документована и објашњена у додатном извештају упућеном Комисији за ревизију, приликом вршења послова екстерне ревизије, сагласно члану 42. став 2. Закона о ревизији и
- 4) екстерни ревизор поштује Кодекс професионалне етикете, као и одредбе Закона о ревизији о независности и објективности и заштити поверљивих података и чувању пословне тајне.

7. Евиденције и Извештавање

Сектор надлежан за финансијско рачуноводствене послове и екстерни ревизор су у обавези да воде одговарајућу евиденцију показатеља односа износа накнада за неревизорске услуге и накнада за вршење услуга екстерне ревизије финансијских извештаја.

Екстерни ревизор је у обавези да тромесечно доставља Комисији за ревизију извештај о пруженим неревизорским услугама за претходни период. Извештај обавезно садржи укупан износ исплаћених накнада за извршене услуге и податке о показатељу из става 1. ове тачке.

Подаци о укупном износу исплаћених накнада за извршене неревизорске услуге и показатељи из става 1. ове тачке, обавезно се исказују у годишњем извештају о пословању Друштва, у складу са најбољом праксом корпоративног управљања. Поред наведеног, годишњи извештај о пословању обавезно садржи и одељак у којем се наводе механизми и заштитне мере којима се спречава нарушавање објективности и независности екстерног ревизора приликом пружања неревизорских услуга, и то:

- 1) детаљно извештавање о примени Политике;
- 2) правовремено извештавање Комисије за ревизију о потенцијалном ангажовању екстерног ревизора на пружању неревизорских услуга и
- 3) опис осталих поступака предузетих са циљем очувања објективности и независности екстерног ревизора.

Податке и информације из става 3. ове тачке пре укључивања у годишњи извештај о пословању разматра Комисија за ревизију.

Комисија за ревизију, у оквиру свог годишњег извештаја о раду, Скупштини Друштва подноси извештај о:

- 1) спроведеним поступцима одобрења из тачке 3. ове политике;
- 2) одобреним услугама из тачке 6. ове политике, са посебним образложењем о околностима које су утицале на одобрење таквих услуга;
- 3) потенцијалном сукобу интереса и околностима које могу нарушити независност и

објективност екстерног ревизора приликом пружања неревизорских услуга и
4) другим питањима у вези са овом политиком.

8. Завршне одредбе

Друштво је обавезно да ову политику, након доношења, објави на својој интернет страници.

Комисија за ревизију је одговорна за имплементацију ове политике и Скупштини Друштва ће, до потпуне имплементације ове политике, редовно достављати извештаје о достигнутом степену имплементације и другим релевантним питањима у вези са имплементацијом ове политике.

**ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ**

Кристина Бојовић