



# IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI 2022.



**Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd**

## SADRŽAJ:

|   | <b>Strana</b> |
|---|---------------|
| <b>1 Moore Srbija – Poruka direktora</b>                            | <b>3</b>      |
| <b>2 Moore Global</b>   | <b>4</b>      |
| <b>3 Pravna forma, struktura vlasništva i upravljačka struktura</b> | <b>5</b>      |
| <b>4 Politika i sistem kontrole kvaliteta</b>                       | <b>6</b>      |
| <b>5 Odgovornost za kvalitet pruženih profesionalnih usluga</b>     | <b>7</b>      |
| <b>6 Etički zahtevi</b>   | <b>8</b>      |
| <b>7 Prihvatanje i nastavak revizijskog angažmana</b>               | <b>10</b>     |
| <b>8 Upravljanje ljudskim resursima</b>                             | <b>11</b>     |
| <b>9 Izvođenje revizijskog angažmana</b>                            | <b>13</b>     |
| <b>10 Kontrola kvaliteta revizijskog angažmana</b>                  | <b>15</b>     |
| <b>11 Nadzor - monitoring</b>                                       | <b>17</b>     |
| <b>Prilozi:</b>   |               |
| Prilog A - Finansijske informacije                                  | 19            |
| Prilog B - Društva od javnog interesa                               | 20            |
| Prilog C – Struktura ukupnog prihoda                                | 22            |
| Prilog D - Države i društva za reviziju članice mreže               | 23            |

# 1 Moore Srbija - Poruka direktora



Bogoljub Aleksić  
Direktor  
Moore  
Stephens  
Revizija i  
Računovodstvo  
d.o.o.

## Dozvolite da vam predstavim Izveštaj o transparentnosti Privrednog društva za reviziju, računovodstvo i konsalting “Moore Stephens Revizija i Računovodstvo” d.o.o., Beograd za 2022. godinu.

Verujem da je transparentnost u poslovanju jedna od najvažnijih odlika naše profesije i uvažavam potrebu svih zainteresovanih strana da steknu pravu informaciju o tome šta sve činimo da unapredimo kvalitet revizije i drugih usluga koje pružamo.

Ovim izveštajem odgovorićemo i na zahteve za transparentnošću koji proističu iz Zakona o reviziji Republike Srbije („Sl. glasnik RS“ br. 73/2019) i Pravilnika o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava („Sl. glasnik RS“ br. 77/2022 i 93/2022).

U ovom izveštaju saznaćete više o našem revizorskom pristupu, ustrojstvu sistema kontrole kvaliteta, poštovanju etičkih zahteva, ali i o našoj poslovnoj kulturi i našim vrednostima uopšte. Cilj nam je da korisnici naših usluga i sve druge zainteresovane strane steknu pouzdanje u to da su nam kvalitet bez kompromisa i reputacija firme na prvom mestu.

Verujem da smo ustrojili dobar sistem kontrole kvaliteta, koji je u stanju da prepozna sve rizike i predupredi ili otkloni uočene propuste u radu. Ma koliko ulagali u naš sistem kvaliteta, svesni smo da on nije savršen, i da su manje greške ili propusti ponekad mogući. Najvažnije je prepoznati uzroke njihovog nastanka i preduzeti adekvatne i blagovremene korake da se one ne ponavljaju i da nakon svake godine sistem bude unapređen, a kvalitet obavljenih poslova na višem nivou

U tome nam presudnu podršku daje naša mreža Moore Global Network Limited. Naučili smo nešto iz svake kontrole kvaliteta, a od velike su nam koristi bile i eksterne kontrole Komore ovlašćenih revizora.

Verujemo da su u samoj suštini našeg posla ljudi. Njihovo znanje, veštine, posvećenost i integritet. Zato pridajemo najveću pažnju selekciji kadrova i razvoju njihove karijere. Većina naših zaposlenih je sa nama od svojih pripravničkih dana, a fluktuacija kadrova je značajno manja u odnosu na standarde. Verujemo da stručno usavršavanje zaposlenih nije samo potreba, nego i nužnost, pa odvajamo dovoljno vremena i sredstava za te namene. Imamo iskusan tim i ustrojili smo procedure za efikasno prenošenje znanja i razmenu iskustava.

Svesni smo da u vremenu kojem živimo tehnologija dobija sve veći primat. Zato ulažemo značajna sredstva za kupovinu savremenih softverskih alata, a takođe izdvajamo značajno vreme za ovladavanje njima.

Unapređenje kvaliteta revizije i povećanje pouzdanja u revizorske izveštaje smatramo svojom misijom. Verujemo da će i ovaj izveštaj doprineti tome da korisnici finansijskih i revizorskih izveštaja prepoznaju napore koje ulažemo, ali i rezultate koje smo postigli, u cilju stalnog podizanja kvaliteta naših usluga i jačanja ugleda naše firme.

Beograd 31.3.2023. godine

Bogoljub Aleksić, Direktor

Moore Stephens Revizija i Računovodstvo  
d.o.o., Beograd

## 2 Moore Global



Andy Armanino  
Chairman of  
Moore Global  
Network  
Limited

Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd je firma članica Moore Global Network Limited<sup>1\*</sup> globalne računovodstvene i konsalting mreže sa 34.413 zaposlenih u 112 zemalja.

Članice i korespondentske firme Moore Global imaju ukupan globalni prihod od **\$3,945** milijardi. Članstvo je regulisano ugovorom.

Svrha Moore-a je da pomognemo našim ljudima, našim klijentima i zajednicama da napreduju, a to uključuje sve naše firme članice. Svaka članica je lokalno, nezavisno preduzeće, ali naša Mreža im omogućuje pristup dodatnim specijalističkim resursima, podršku, ekspertizu i tehničku podršku. Naši zajednički resursi omogućavaju firmama članicama da ponude klijentima solucije na globalnom nivou, saradnju između različitih sektora i servisnih linija, kao i razvoj sledeće generacije lidera.

Strateški plan razvijen od strane firmi članica predvođenih Global Board-om postavio je ciljeve mreže za sledeće dve godine.

Ključne oblasti na koje je fokusiran su:

- usaglašenost firmi članica sa zajedničkim vrednostima i obavezama u vezi sa kvalitetom usluga, uključujući kontrolu kvaliteta od strane mreže i program obuke i razvoja, kao i fokus na razvoju naših mladih lidera;
- globalna strategija razvoja podržana biznis planom koji pruža jasno definisane i fokusirane ciljeve;
- fokus na inovacijama da podrže firme članice u prihvatanju tehnologija;
- nudimo našim firmama povećanu vrednost kroz saradnju, komunikaciju i transparentnost;
- Društvena ambicija – naša strategija širom mreže za pružanje pozitivnog društvenog uticaja u svemu što radimo.

Moore Global Network Limited<sup>2</sup> je kompanija ograničene odgovornosti registrovana u Engleskoj i Velsu (registracioni broj 12139967) na adresi 5 Market Yard Mews, 194-204 Bermondsey Street, London, United Kingdom, SE1 3TQ.

MGNL ima pet sledećih regionalnih organizacija:

- Moore Africa & Middle East
- Moore Asia Pacific
- Moore Europe
- Moore Latin America
- Moore North America.

Efikasno i efektivno vođenje Moore Global Network-a je omogućeno upravljačkom strukturom, čiji ključni elementi su Global Board, Network Secretariat i regionalne i nacionalne organizacije.

Global Board objedinjuje predstavnike svih regiona. Njegova uloga je da ustanovi, implementira i nadzire politike Moore Global Network Limited. Odbor se sastaje najmanje dva puta godišnje, na različitim lokacijama.

Network Executive Team rukovodi dnevnim upravljanjem i administracijom MGNL – obezbeđujući usluge izvršne kancelarije. Anton Colella, Global CEO Moore Global Network Limited, predvodi International executive team.

MGNL ne pruža profesionalne usluge klijentima, niti direktno rukovodi ili kontroliše bilo koju firmu članicu. Firme članice pružaju profesionalne usluge na teritorijalnom principu, uz poštovanje lokalne zakonske i profesionalne regulative. Ni jedna firma članica, kao ni MGNL, nije odgovorna za postupke ostalih članica mreže.

\* Moore Stephens International Limited changed name to Moore Global

Network Limited on 9 September 2019

<sup>2</sup> Zakon o reviziji Član 24 stav 3 tačka 2 (1) Opis mreže kao i njeno pravno i strukturno uređenje

### 3 Pravna forma, struktura vlasništva i upravljačka struktura

#### Pravna forma<sup>3</sup>

Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting „MOORE Stephens Revizija i Računovodstvo” d.o.o., Beograd, (dalje u tekstu i: Društvo, Firma ili Moore Srbija), je osnovano 19.5.1994. godine, a registrovano je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije, kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Adresa sedišta Društva je u Beogradu – Stari grad, ulica Studentski trg 4/V, a matični broj je 06974848.

Društvo se nalazi u registru Ministarstva finansija Republike Srbije, od koga je Rešenjem broj br. 401-00-2041/2014-16 od 08.07.2014. godine dobilo dozvolu za rad.

Društvo ima registrovana tri ogranka na sledećim adresama:

- Niš (TPC Kalča, Obrenovićeve bb, II sprat, lamela A),
- Novi Sad (Bulevar Mihajla Pupina 6/V)
- Zrenjanin (Gimnazijska 17).

#### Struktura vlasništva<sup>2</sup>

100% kapitala društva je u vlasništvu domaćih fizičkih lica. Ukupan broj članova Društva je 15 i svi su zaposleni u Društvu. Od tog broja 11 članova su Licencirani ovlašćeni revizori.

Detalje o vlasničkoj strukturi Društva moguće je videti u javnom registru Agencije za privredne registre Republike Srbije ([www.apr.gov.rs](http://www.apr.gov.rs)).

#### Upravljačka struktura<sup>4</sup>

Društvom u skladu sa Zakonom o privrednim društvima upravlja Skupština, koju čine svi članovi Društva i imaju glasačka prava srazmerna vlasničkom udelu u osnovnom kapitalu Društva. Predsednik Skupštine je Ljubiša Stević, Licencirani ovlašćeni revizor.

Ogranizacija i upravljanje društvom “Moore Stephens Revizija i Računovodstvo” d.o.o. Beograd regulisani su Osnivačkim aktom Društva, a detaljnije su uređeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

Zakonski zastupnik Društva je Bogoljub Aleksić – direktor, Licencirani ovlašćeni revizor, a ostali zastupnik je Jelena Terzić - zamenik direktora, Licencirani ovlašćeni revizor. Imenuje ih Skupština društva.

Moore Srbija je, prema uslugama koje pruža, organizovana u Sektore i Odeljenja. Na čelu Sektora nalaze se direktori sektora, a na čelu Odeljenja - rukovodioci odeljenja, koje imenuje direktor Društva i koji su odgovorni za obavljanje posla iz svoje nadležnosti.

Teritorijalna organizacija Moore Srbija, pored Centrale u Beogradu uključuje i tri Ogranka (u Nišu, Novom Sadu i Zrenjaninu), kojima rukovode, sa ograničenim ovlašćenjima i odgovornostima, rukovodioci Ogranaka koje imenuje direktor Društva.

Celokupno poslovanje Moore Srbija obavlja se u okviru „Moore Stephens Revizija i Računovodstvo” d.o.o., Beograd, a Društvo nema vlasnički udeo u drugim pravnim licima.

<sup>2</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 1) Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

<sup>4</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 3) Opis upravljačke strukture društva za reviziju

## 4 Politika i sistem kontrole kvaliteta



„Moore Stephens Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je usvojilo politike i procedure internog sistema kontrole kvaliteta<sup>5</sup> koje su dizajnirane na način da ispune po svim

značajnim pitanjima zahteve Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta 1 – Kontrola kvaliteta za firmi koje vrše reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodne usluge (MSQC 1), i Međunarodnog standarda revizije 220 – Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja (ISA 200), kao i zahteve koji proističu iz odredbi Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“ br. 73/2019), Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ br. 114/2013, 92/2018 i 158/2020) i akata donetih od strane Komore ovlašćenih revizora Srbije.

Politike i procedure kontrole kvaliteta su uređene Pravilnikom o sistemu kontrole kvaliteta pružanja usluga revizije i pregleda finansijskih izveštaja, drugih usluga uveravanja i povezanih usluga, koji je poslednji put ažuriran 31. oktobra 2020. godine.

Pravilnik je u svim bitnim elementima usaglašen sa MGNL specimen Quality Manual-om.

Cilj Pravilnika, odnosno politika i procedura kontrole kvaliteta, je da ustroji i održava sistem kontrole kvaliteta koji će omogućiti razumno uveravanje da:

- firma i njeni zaposleni ispunjavaju zahteve profesionalnih standarda i relevantne zakonske i profesionalne regulative,
- su izveštaji izdati od strane firme, odnosno partnera angažmana, adekvatni u odnosu na okolnosti.

Od svih zaposlenih koji učestvuju na pružanju profesionalnih usluga se očekuje da uvek budu upoznati sa sadržajem politika i procedura kontrole kvaliteta propisanim ovim Pravilnikom i da ih se u potpunosti pridržavaju. Navedeno važi za sve zaposlene, bez obzira na pravni oblik njihovog radnog angažovanja u firmi.

Svi zaposleni su obavezni da prilikom zapošljenja, a nakon toga najmanje jednom godišnje, potpišu izjavu da su upoznati sa sadržajem Pravilnika, odnosno sa propisanim politikama i procedurama sistema kontrole kvaliteta u društvu.

Sistem kontrole kvaliteta uključuje sledeće bitne elemente:

- Odgovornost za kvalitet pruženih profesionalnih usluga
- Etički zahtevi
- Prihvatanje revizijskog angažmana
- Upravljanje ljudskim resursima
- Izvođenje revizijskog angažmana
- Kontrola kvaliteta angažmana
- Nadzor (monitoring).

<sup>5</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 4) Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju

## 5 Odgovornost za kvalitet pruženih profesionalnih usluga

Firma je u potpunosti posvećena kvalitetu i prepoznaje značaj pružanja usluga konstantno visokog kvaliteta prilikom pružanja usluga revizije, pregleda, drugih usluga uveravanja i povezanih usluga. Politika uprave firme je da obezbedi i alocira potrebne resurse za razvoj, održavanje, dokumentovanje i podršku ustrojenog sistema kontrole kvaliteta

Krajnju odgovornost (ultimate responsibility) za firmin sistem kontrole kvaliteta i nadzor nad njegovim funkcionisanjem ima direktor Društva (Managing partner) – Bogoljub Aleksić.

Direktor je istovremeno i odgovorno lice, odnosno

- Partner odgovoran za kvalitet (Partner with responsibility for quality).

Direktor Društva u svojstvu partnera odgovornog za kvalitet imenuje odlukom ostala odgovorna lica (partnere) nadležne za pojedine oblasti sistema kontrole kvaliteta u firmi:

- Partner odgovoran za etiku (Ethich partner) – Jelena Terzić
- Partner odgovoran za upravljanje rizicima (Partner responsible for risk management) – Ružica Vukosavljević
- Partner odgovoran za ljudske resurse i zapošljavanje (Partner responsible for human resources and recruitment) – Gordana Vukosavljević
- Partner odgovoran za obuku (Partner responsible for training) – Stanko Rebić
- Partner odgovoran za reviziju (Audit compliance partner) – Marko Filipović.

Partner odgovoran za kvalitet (direktor) nadležan je za ukupno funkcionisanje sistema kontrole kvaliteta i koordinaciju poslova poverenih ostalim partnerima.

Takođe je odgovoran za ažuriranje Pravilnika o sistemu kontrole kvaliteta i za sastavljanje godišnjeg izveštaja o transparentnosti i njegovo objavljivanje u skladu sa Pravilnikom (na veb stranici firme i intranetu mreže) i zakonskom regulativom (na veb stranici Komore ovlašćenih revizora).

Svi imenovani partneri su odgovorni za pravilno i efikasno funkcionisanje politika i procedura firme u vezi sa sistemom kontrole kvaliteta iz svoje nadležnosti.

Sva odgovorna lica (partneri) zadužena za kvalitet su zaposleni sa višegodišnjim iskustvom u pružanju usluga revizije.

Svi ostali zaposleni angažovani na pružanju usluga revizije i drugih usluga uveravanja su odgovorni za operativno funkcionisanje sistema kontrole kvaliteta (operational responsibility) u granicama svojih nadležnosti i ovlašćenja.

## 6 Etički zahtevi

Firma i svi njeni zaposleni (i ukoliko je primenljivo ostala angažovana lica) moraju ispunjavati sve relevantne etičke zahteve koji proističu iz IESBA Kodeksa etike profesionalnih računovođa i relevantne domaće regulative.

Firmine politike i procedure su dizajnirane na način da obezbede usaglašenost sa svim relevantnim etičkim zahtevima i zahtevima za nezavisnošću. Ovo posebno obuhvata sledeće:

- Javni interes
- Integritet
- Objektivnost
- Nezavisnost
- Poverljivost
- Profesionalnu kompetentnost i dužnu pažnju
- Profesionalno ponašanje

Društvo za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori su dužni da obezbede da kada obavljaju zakonsku reviziju održavaju profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije, bez obzira na prethodno iskustvo u vezi sa integritetom rukovodstva subjekta revizije.

### Komunikacija

Partner odgovoran za etiku je odgovoran da prati promene IESBA Kodeksa i sa njima blagovremeno upozna zaposlene na pružanju profesionalnih usluga.

Svi zaposleni na pružanju profesionalnih usluga su dužni da bez odlaganja obaveste Partnera odgovornog za etiku o bilo kojim okolnostima ili odnosima koji mogu predstavljati pretnju po njihovu nezavisnost, uključujući i onim koji se pojave tokom izvođenja revizorskog angažmana.

Direktor ili Partner angažmana će Partneru odgovornom za etiku obezbediti sve relevantne informacije u vezi sa aktuelnim i potencijalnim angažmanima sa klijentima da bi mu omogućili da proceni mogući uticaj na nezavisnost ili konflikt interesa u vezi sa uslugom koja se pruža ili planira.

U slučaju društava od javnog interesa ili njihovih filijala, prezentiraće mu i rezultate pretrage mogućeg konflikta interesa na globalnom nivou korišćenjem baze Copernicus – alata za proveru konflikta interesa unutar mreže koji je raspoloživ na MGNL Intranetu.

### Nezavisnost

Društvo je ustrojilo politike i procedure radi sprečavanja, identifikovanja i otklanjanja pretnji po nezavisnost revizora, i redovno vrši interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti<sup>6</sup>.

U načelu, pretnje nezavisnosti mogu nastati u bilo kojoj od sledećih situacija:

- Pretnja ličnog interesa - kada firma ili član angažovanog tima ima finansijski interes u odnosu na klijenta kome se pružaju usluge uverenja, bilo kao rezultat ulaganja, zajma, visine naknada klijenta ili drugog ličnog interesa.
- Prijetnja pregleda sopstvenog rada - gdje je firma ili član angažovanog tima ranije bio direktor ili drugi službenik klijenta ili zaposleni klijenta uključen u pripremu finansijskih informacija i može izvršiti uticaj na ponašanje ili ishod angažmana na uslugama uverenja; ili gde je firma pripremila originalne finansijske podatke koji su predmet angažovanja sa izražavanjem uverenja.
- Prijetnja zastupanjem - kada se smatra da firma ili član angažovanog tima promovise klijentov stav ili mišljenje do te mjere da se može smatrati da je objektivnost ugrožena.
- Prijetnja poznanstvom - kada firma ili član angažovanog tima ima blizak odnos sa klijentom kome se pružaju usluge uverenja, uključujući i protok vremena, i možda je postao previše naklonjen klijentovim interesima.

Svi zaposleni na pružanju profesionalnih usluga obavezni su da Partneru odgovornom za etiku najmanje jednom godišnje dostave pisanu potvrdu o usaglašenosti sa firminim politikama nezavisnosti na za to predviđenom standardizovanom obrascu.

<sup>6</sup> Zakon o reviziji, član 24 stav 3 tačka 7) Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je

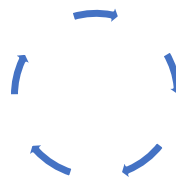
obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti



Svaki revizorski angažman obavezno sadrži pismenu izjavu svakog člana tima da on ima potreban stepen lične nezavisnosti u odnosu na klijenta revizije na početku obavljanja angažmana, i da je isti održan tokom trajanja, odnosno do završetka angažmana. Dodatno, komisiji za reviziju klijenta dostavlja se potvrda o nezavisnosti u skladu sa članom 453 Zakona o privrednim društvima i članom 54. Zakona o tržištu kapitala.

Svaka potencijalna ili stvarna pretnja nezavisnosti se bez odlaganja mora prijaviti partneru nadležnom za etiku na odlučivanje kako da pretnja bude razrešena. O svakom eventualnom neslaganju između partnera odgovornog za etiku i partnera angažmana se obaveštava partner odgovoran za kvalitet (direktor) koji donosi konačnu odluku. Svaki identifikovani potencijalni sukob interesa se razmatra i diskutuje, a zaključak se dokumentuje.

## Rotacija



Moore Srbija ima ustrojene politike i procedure koje zahtevaju rotaciju ključnih revizorskih partnera i ostalih članova revizorskog tima<sup>7</sup>.

Da bi se tokom dužeg rada sa istim klijentom izbegla familijarnost ključnog revizorskog partnera (Key engagement partner) ili kontrolora kvaliteta angažmana (Engagement quality control reviewer), koja bi mogla ugroziti njihovu objektivnost, obavezna je njihova rotacija u odnosu na klijente revizije.

Politika firme je da se rotacija vrši najmanje svakih 7 godina, s tim da isti licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika nakon isteka 3 godine od potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za obveznika.

U slučaju društava od javnog interesa, firma može da obavlja reviziju najviše 10 godina uzastopno kod istog društva, s tim da po isteku dozvoljenog perioda ne može da obavlja reviziju kod istog klijenta naredne 4 godine.

Ukoliko su zahtevi za rotacijom propisani od strane države ili regulatornih tela za pojedina društva od javnog interesa (javna društva, banke...) drugačiji, odnosno rokovi kraći ( 5 godina), primenjuju se ti zahtevi.

<sup>7</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 10) Opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera

## 7 Prihvatanje i nastavak revizijskog angažmana

### Prihvatanje novog klijenta



Politike i procedure firme za prihvatanje klijenta, kao i nastavak saradnje sa klijentom sa kojim već postoji ugovorni odnos, su ustrojene na način da obezbede sa razumnim uveravanjem da će firma uspostaviti i nastaviti odnose sa klijentom samo u sledećim slučajevima:

- Kada ne postoje informacije koje bi dovodile u pitanje integritet klijenta;
- Kada firma ispunjava zakonske uslove da prihvati angažman;
- Kada firma ima potrebne kapacitete, vreme i resurse da izvede angažman;
- Kada zaposleni u firmi ispunjavaju relevantne etičke zahteve.

Prilikom razmatranja integriteta potencijalnog klijenta, treba uzeti u obzir najmanje sledeće:

- reputaciju klijenta, njegovog menadžmenta i vlasnika,
- identitet i reputaciju klijentu povezanih strana,
- prirodu njegovog poslovanja,
- njegovo shvatanje i inerpretaciju računovodstvenih standarda i internih kontrola,
- da li se vrši pritisak na neprimereno nisku naknadu,
- da li postoje indikacije da će biti nametnuto ograničenje obima posla,
- postojanje indikacija da je klijent uključen u pranje novca ili druge kriminalne aktivnosti,
- razlog zašto nije produžio saradnju sa prethodnim revizorom.

Za pribavljanje odgovora na napred navedena pitanja firma treba: istražiti dostupne baze podataka, korišćenjem standardnih alata poput World-Check i Bisnode i koristiti ostale dostupne izvore.

Inicijalna odgovornost za sprovođenje ovih procedura leži na partneru angažmana, s tim da se on pre donošenje odluke o prihvatanju angažmana, u slučaju bilo kakvih dilema, mora konsultovati sa partnerom

nadležnim za etiku i partnerom nadležnim za upravljanje rizicima.

Problematika iz delokruga sprečavanja pranja novca i finansiranja terorizma se obavezno razmatra i dokumentuje u skladu sa posebno definisanim politikama i procedurama koje je Firma ustrojila posebnim pravilnikom.

Pitanja koja se trebaju razmotriti pre donošenja odluke da li da se prihvati ili nastavi angažman su sledeća:

- da li firma ispunjava zakonske i regulatorne uslove za obavljanje angažmana;
- da li firma ima podesno osoblje koje poseduje adekvatna znanja o relevantnoj industriji (delatnosti) i poznaje regulatorne zahteve za izveštavanjem, ili je u mogućnosti da efikasno ovlada ovim znanjima;
- da li firma ima dovoljno zaposlenih sa potrebnim kompetencijama;
- da li može angažovati potrebne spoljne eksperte u slučaju potrebe;
- da li ima podesnu osobu za sprovođenje kontrole kvaliteta nad angažmanom (ako je potrebno);
- da li firma može završiti posao u definisanim rokovima.

Krajnja odgovornost za prihvatanje ili nastavak angažmana je na partneru odgovornom za kvalitet (direktoru društva).

### Nastavak saradnje

U slučaju da se konstatuje da je tokom izvođenja angažmana došlo do promena koje se tiču bilo kog od navedenih pitanja koja se odnose na prihvatanje angažmana, ovo je potrebno dokumentovati, i ponovo preispitati angažman i razmotriti potrebu njegovog prekida.

### Povlačenje iz angažmana

U slučaju da se zaključi da je neophodan prekid angažmana, potrebno je razmotriti pitanje sa menadžmentom i upravom klijenta. Konačna odluka o prekidu angažmana je na partneru odgovornom za kvalitet (direktoru društva).

## 8 Upravljanje ljudskim resursima



Uprava firme je svesna da kvalitet obavljanja revizorskih angažmana zavisi od kvaliteta osoba koje zapošljavamo. Iz tog razloga ustanovili smo politike i procedure koje treba da pruže

razumno uveravanje da Firma raspoláže sa dovoljno zaposlenih sa adekvatnim stručnim i tehničkim kvalitetima, potrebnim za obavljanje revizijskih angažmana na kvalitetan način. Zbog toga se regrutovanju i selektovanju novih kadrova pridaje najviši značaj.

### Kadrovski potencijal

Ukupan broj zaposlenih u Društvu na dan 31.12.2022. godine je 64, od čega 51 u Sektoru za reviziju.

Od zaposlenih u Sektoru za reviziju njih 14 su licenciranih ovlašćeni revizori (4 u zvanju Partnera i 10 u zvanju Senior menadžera).

Društvo dodatno, izvan radnog odnosa, angažuje određeni broj praktikanata, a takođe i stalnih stručnih saradnika različitih profila.

### Stručno usavršavanje i komunikacija

Firma je obavezna da zaposlenima omogućí neophodno stručno usavršavanje i kontinuiranu stručnu edukaciju. Ovo se postiže kroz:

- organizovane treninge (interne i eksterne),
- usavršavanje tokom obavljanja poslova u timu,
- za licencirane ovlašćene revizore - *kontinuirano profesionalno usavršavanje*<sup>8</sup>.

U cilju cirkulisanja znanja odnosno njegove razmene između zaposlenih, firma:

- ohrabruje prenos i razmenu znanja između zaposlenih u svakodnevnom radu,
- organizuje radne sastanke na kojim će diskutovati stručnu problematiku i zauzimati jedinstvene stavove,
- cirkuliše zvanična tumačenja državnih organa i drugih relevantnih subjekata, kao i druge informacije od značaja za obavljanje posla,
- obezbeđuje dostupnost svih tumačenja, stavova i mišljenja izdatih od strane firme na serveru i obaveštavanjem putem elektronske pošte;
- obezbeđuje svim zaposlenim pristup Moore Intranetu, odnosno njegovim resursima
- obezbeđuje svim zaposlenim pristup Moore aplikaciji za mobilne telefone preko koje se dele vesti i najbolja praksa za različite profesionalne usluge u raznim industrijama.

Firma od svih zaposlenih na pružanju profesionalnih usluga zahteva da učestvuju u kontinuiranom stručnom usavršavanju, pri čemu, moraju pohađati obuku od minimalno 120 sati u periodu od 3 godine, odnosno minimum 20 sati u jednoj godini.

### Ocenjivanje rada zaposlenih

U skladu sa profesionalnim zahtevima, a u cilju održavanja visokog kvaliteta pruženih usluga, firma je ustrojila procedure za ocenjivanje svojih zaposlenih u cilju da u viša profesionalna zvanja budu promovisani samo oni koji ispunjavaju propisane zahteve i standarde firme.

Politike firme u vezi sa ocenjivanjem zaposlenih su sledeće:

- redovno ocenjivanje zaposlenih vrši se najmanje jednom godišnje;
- mlađe osoblje se ocenjuje češće, posebno na kraju svakog angažmana;
- postupak ocenjivanja se dokumentuje pomoću standardne dokumentacije
- ocene su sastavni deo procesa unapređenja/ promovisanja u više profesionalno zvanje;
- promovisanje podrazumeva i povećanje ukupnih primanja zaposlenog.

<sup>8</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 8 Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem

licenciranih ovlašćenih revizora

## Promovisanje i nagrađivanje

Zarada ključnih revizorskih partnera<sup>9</sup> uključuje pored redovne mesečne zarade, redovne godišnje bonuse i učešće u raspodeli dobiti po osnovu vlasništva u društvu.

Nagrađivanje partnera u direktnoj je vezi za ispunjavanjem sledećih kriterijuma:

- promovisanje politike kvaliteta u firmi;
- kvalitetno izvršavanje poverenih zadataka;
- posedovanje potrebnih veština i znanja;
- poštovanje zakona i regulatornih zahteva;
- poštovanje politika i procedura u firmi;
- efikasno upravljanje vremenom;
- doprinos u razvoju ukupnog biznisa;
- pronalaženje i zadržavanje klijenata;
- razvoj novih usluga;
- razvoj i briga o karijeri zaposlenih;
- promovisanje ukupnog ugleda firme.

---

<sup>9</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 9) Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera

## 9 Izvođenje revizijskog angažmana

### Planiranje revizijskog angažmana

Svi angažmani obavljani od strane firme moraju biti pravilno planirani, nadzirani i pregledani u skladu sa politikama i procedurama firme. Partner angažmana je odgovoran za izvođenje svakog revizijskog angažmana, bez obzira na delegiranje određenih poslova menadžeru angažmana i drugim članovima tima u cilju izdavanja revizijskog izveštaja.

Delegiranje revizijskih angažmana vrši se nakon razmatranja raspoloživih resursa i slobodnih kapaciteta. Prilikom delegiranja angažmana ključno je da se obezbediti kvalitet revizije, nezavisnost i kompetentnost, pri čemu se razmatra i iskustvo, specijalistička znanja i autoritet ključnog revizijskog partnera u odnosu na zahteve konkretnog angažmana.

Ključni revizijski partneri i kontrolori kvaliteta revizijskog angažmana mogu biti samo lica sa stečenim stručnim zvanjem ovlašćeni revizor i važećom licencom Komore ovlašćenih revizora.

Društvo za reviziju je obavezno da ključnom revizijskom partneru obezbedi dovoljno resursa i osoblja koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za kvalitetno obavljanje posla.

Ključni revizijski partner mora da aktivno učestvuje u obavljanju revizije, odnosno da posveti dovoljno vremena i opredeli dovoljno resursa koji će mu omogućiti da kvalitetno obavi posao.

Faza planiranja revizijskog angažmana obuhvata sledeće:

- Obaveštavanje tima za angažovanje o njihovim ulogama, odgovornostima i ciljevima, kao i važnim pitanjima vezanim za angažman;
- Nadzor i pregled odgovornosti i druge procedure kontrole kvaliteta specifične za angažman;
- Razvoj opšte revizijske strategije i pripremu detaljnog revizijskog pristupa izvršavanju angažmana;
- Izbor odgovarajućih revizijskih postupaka kao odgovor na procenjene rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja, kroz dizajniranje i primenu odgovarajućih odgovora na te rizike.



## Izvođenje revizije

### Metodologija

Politike i postupci firme koji se odnose na izvršenje revizijskog angažmana osmišljeni su tako da mu pruže razumno uveravanje da se revizorski angažmani izvršavaju u skladu sa profesionalnim standardima i regulatornim i zakonskim zahtevima, a da firma ili partner u angažmanu izdaju revizorske izveštaje koji su adekvatni u datim okolnostima.

Sve revizije se vrše u skladu sa Metodološkim uputstvom (priručnikom za reviziju) firme, uz korišćenje standardne revizorske dokumentacije i softvera za reviziju, po potrebi modifikovane i proširene u skladu sa određenim okolnostima angažmana. Izuzetno različiti pristupi mogu se koristiti, uglavnom kada se radi o poslovima u vezi sa neprofitnim organizacijama, s tim da korišćenje nestandardnog pristupa ili dokumentacije mora da potvrdi partner odgovoran za kvalitet. Priručnik za reviziju firme, standardna revizorska dokumentacija i softver za reviziju u potpunosti su usklađeni sa MSR-ima, nacionalnim regulatornim zahtevima.

Politike i postupci kontrole kvaliteta i Metodološko uputstvo se svake godine pregledaju kako bi se osiguralo da su aktuelni, i u slučaju izmene standarda ili zakonske regulative se blagovremeno ažuriraju.

### Tehnologija

Za obavljanje revizije u upotrebi je specijalizovani revizorski softver *CaseWare*, čija puna implementacija je u završnoj fazi.

Zaposleni prilikom obavljanja revizije koriste i druge specijalizovane softvere: *IDEA* i *TeamMate* namenjene za pretragu baza podataka, revizijsko uzorkovanje i analitičke procedure, a takođe i druge softwere koji se koriste u postupku identifikovanja vlasnika i povezanih strana (*World Check* i *Bisnode*).

## Pregledi i konsultacije

Politika firme u vezi sa nadzorom je da se u svim fazama angažmana mora obezbediti odgovarajuće nadgledanje za sve članove angažovanog tima ispod nivoa partnera angažmana. Nadzor unutar angažovanih timova treba da bude prilagođen pojedinačno kako bi se uzeli u obzir različiti nivoi iskustava unutar angažovanih timova.

Politika firme je da iskusniji članovi angažovanog tima - uključujući angažovanog partnera - pregledaju rad manje iskusnih članova tima. Pregled angažmana uključuje pregled obavljenog posla, donesenih značajnih presuda i predloženog konačnog izveštaja.

Partner u angažmanu odgovoran je za to da se obavi detaljni i opšti pregled svakog angažmana kojim se pruža uveravanje. Detaljan pregled može poveriti kompetentnom i iskusnom pojedincu, najčešće menadžeru angažmana.

Detaljan (menadžerski) pregled zahteva sveobuhvatnu inspekciju svih radnih dokumenata, a opšti (partnerski) pregled zahteva objektivnu inspekciju rada obavljenog na osetljivim i ključnim rizičnim oblastima angažmana. Cilj je osigurati da obavljeni posao ispunjava sve relevantne profesionalne i firmine standarde i podržava donete zaključke.

Tamo gde firmine procedure zahtevaju imenovanje kontrole kvaliteta angažmana (kod svih klijenata od javnog interesa, kao i kod drugih klijenata kod kojih je utvrđen visok rizik), ovu ulogu preuzima pojedinac koji nije uključen u svakodnevno obavljanje posla, i koji poseduje potrebna znanja i iskustvo.

Svi članovi angažovanih timova podstiču se da se konsultuju u firmi, formalno ili neformalno, po potrebi, o bilo kom pitanju gde osećaju potrebu za podrškom. Tamo gde se član angažovanog tima neformalno konsultovao i konsultant veruje da bi stvar trebalo da bude predmet formalne konsultacije, moraju biti ispoštovane politike i procedure firme koje se tiču formalnih konsultacija.

Formalne konsultacije mogu se održati unutar angažovanih timova ili između članova angažovanih timova i drugih odgovarajućih partnera ili stručnjaka u firmi, tehničkih stručnjaka MGNL, ili odgovarajuće kvalifikovanih spoljnih konsultanata.

Razlike u mišljenjima mogu se javiti unutar angažovanih timova, između članova angažovanih timova i pojedinaca kojima se obraćaju za konsultacije, kao i između partnera angažmana i kontrolora kvaliteta angažmana.

Politika firme u vezi sa takvim razlikama u mišljenjima je da se one moraju rešiti na zadovoljstvo partnera angažmana pre izdavanja izveštaja o reviziji.

### **Revizorska dokumentacija**

Kod zaposlenih u firmi se razvija svest da je revizorski posao strogo formalan i podrazumeva prikupljanje (dovoljnih) revizorskih dokaza za potkrepljivanje donetih zaključaka i izraženog revizorskog mišljenja, te da se sve ono što nije dokumentovano može smatrati da nije ni urađeno. Partner angažmana je odgovoran da kompletira celokupnu radnu dokumentaciju, na osnovu koje se izdaje revizorski izveštaj.

Radna dokumentacija na osnovu koje se izrađuje revizorski izveštaj sastavlja se na srpskom jeziku, a revizorski softveri mogu biti i na drugom (engleskom) jeziku.

Revizorska metodologija firme sadrži standardne radne papire, koje je prilikom obavljanja revizije obavezno popuniti u elektronskoj ili (izuzetno) u pisanoj formi, s tim da je obavezno skeniranje svih ručno sačinjenih radnih papira i njihovo odlaganje u (elektronske) revizorske fajle. Sva revizorska dokumentacija razvrstava se i odlaže u jedan od tri revizorska dosijea: stalni dosije revizije (SDR), tekući dosije revizije (TDR) i dosije korespondencije (DK).

Politika firme je da angažovani timovi dovršavaju sastavljanje konačnih dosijea angažmana u roku od 60 dana od datuma revizorskog izveštaja, osim ako postoje posebni zakonski ili regulatorni zahtevi koji predviđaju raniji datum završetka tog angažmana.

Radnu dokumentaciju društvo za reviziju čuva najmanje šest godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi, osim pojedinih vrsta dokumentacije koje se čuvaju duže.

Firma, njeni licencirani ovlašćeni revizori i ostali zaposleni dužni su da čuvaju sve informacije, dokumenta, podatke i činjenice kojima imaju pristup tokom vršenja revizije kao poverljive.

## 10 Kontrola kvaliteta revizijskog angažmana

Politika firme je da zahteva kontrole kvaliteta angažmana za sve revizije klijenata koji su društva od javnog interesa (DJI) u skladu sa Zakonom o reviziji.

Osim toga, sledeći kriterijumi se uzimaju u obzir prilikom utvrđivanja koji drugi revizorski poslovi ili angažmani na uveravanju zahtevaju imenovanje kontrolora kvaliteta:

- Relativna veličina naknade (za firmu ili partnera angažmana).
- Stepen javnog interesa
- Priroda angažmana (za angažman koji zahteva posebno specijalističko znanje ili koji je predmet posebne regulatorne kontrole),
- Rizik (angažmani u kojima je firma identifikovala visok nivo poslovnog rizika ili rizika od prevare).

Prvo utvrđivanje da li je za angažman potrebno sprovođenje kontrole kvaliteta angažmana treba da se donese u još u fazi prihvatanja angažmana, i da se isto dokumentuje. Pri tome treba imati u vidu da mogu postojati i dodatni faktori koji će inicirati zahtev za sprovođenje kontrole kvaliteta angažmana nakon što je angažman već započeo.

Kontrolor kvaliteta angažmana mora izvršiti pregled blagovremeno u odgovarajućim fazama tokom angažmana, tako da se značajne stvari odmah reše na zadovoljstvo kontrolora pre izdavanja izveštaja. Imenovanje kontrolora kvaliteta angažmana ne umanjuje na bilo koji način odgovornosti partnera angažmana. Obim pregleda zavisi od složenosti angažmana i rizika da izveštaj možda neće biti prikladan u datim okolnostima.

Generalno, pregled kontrole angažmana uključuje kao minimum sledeće:

- diskusiju sa partnerom angažmana,
- pregled finansijskih izveštaja ili drugih relevantnih informacija,
- razmatranje da li je revizorski izveštaj prikladan,
- pregled odabranih radnih dokumenata u vezi sa značajnim prosudbama koje je doneo angažovani tim i zaključcima do kojih je došao.

Pregled kontrole kvaliteta angažmana za revizije finansijskih izveštaja javnih društva uključuje i dodatno razmatranje sledećeg:

- ✓ procene nezavisnosti firme u odnosu na klijenta;
- ✓ značajnih rizika identifikovanih tokom angažmana i odgovora na te rizike;
- ✓ učinjenih prosuđivanja, posebno u pogledu materijalnosti i značajnih rizika;
- ✓ održanih konsultacija o pitanjima koja uključuju razlike u mišljenjima ili drugim teškim ili spornim pitanjima i zaključaka koji su proizašli iz tih konsultacija;
- ✓ značaja ispravljenih i neispravljenih pogrešnih prikazivanja utvrđenih tokom angažmana;
- ✓ pitanja koja treba saopštiti upravi i onima koji su zaduženi za upravljanje i, prema potrebi, drugim stranama poput regulatornih tela;
- ✓ da li radni papiri odabrani za pregled odražavaju obavljeni rad u vezi sa značajnim procenama i podržavaju zaključke.

Politika firme je da za kontrole kvaliteta angažmana odabere osobe koje su po iskustvu u relevantnom sektoru kvalifikovane da deluju kao angažovani partneri za taj angažman. Kontrolori kvaliteta angažmana moraju imati dovoljno iskustva i autoriteta da efikasno obavljaju ulogu.

Politika firme je da imenovani kontrolor kvaliteta angažmana:

- ne učestvuje na bilo koji drugi način u angažmanu tokom perioda pregleda;
- ne donosi odluke za angažovani tim;
- da ne postoji pretnja koja bi ugrozila objektivnost recenzenta.

Firma je ustanovila politike i postupke za postupanje u slučaju da postoje razlike u mišljenjima, između članova revizorskog tima ili partnera angažmana i kontrolora kvaliteta. Svi zaključci u vezi sa navedenim, obavezno se dokumentuju u pismenoj formi.



## 11 Nadzor - monitoring

### Moore Global IMP

MGNL je u potpunosti posvećen kvalitetu, imajući u vidu da je dosledno visok kvalitet ključ uspeha svake firme, a samim tim i uspešne mreže. Zbog toga istu posvećenost kvalitetu moraju iskazati i sve firme članice Moore.

MGNL je za upotrebu od strane firmi članica razvio priručnik za Interni monitoring program (IMP) koji treba da obezbedi jedinstveni pristup monitoringu.

Priručnik predviđa da sve IMP preglede treba izvršiti koristeći odgovarajuće MGNL obrasce:

- MSQ 5 IMP - za monitoring nad revizorskim angažmanima;
- MSQ 5QC IMP - za monitoring politika i procedura sistema kontrole kvaliteta; i
- MSQ 7 IMP - za izveštavanje o rezultatima monitoringa.

Za praćenje i upravljanje različitim vrstama pregleda u mreži, kreirana je baza podataka MGNL pregleda, u koju firme treba da učitaju svoje MSQ, analizu osnovnih uzroka i akcioni plan svojih pregleda IMP-a. U ovu bazu firme članice takođe treba da učitaju i rezultate iz svojih lokalnih regulatornih pregleda.

### Moore Srbija monitoring SKK

Moore Srbija se u potpunosti pridržava politika i procedura ustanovljenih od strane MGNL. Sistem kontrole kvaliteta Društva uključuje proces monitoringa, koji je dizajniran da obezbedi razumno uveravanje da su politike i procedure u vezi sa sistemom kontrole kvaliteta u firmi relevantne, adekvatne i da efikasno funkcionišu, a što na osnovu do sada sprovedenih kontrola *uprava može potvrditi*<sup>10</sup>.

Usklađenost firme sa ISQC 1, odnosno monitoring sistema kontrole kvaliteta u firmi vrši se svake godine uz korišćenje obrasca MSQ 5QC IMP.

Monitoring revizijskih angažmana se obavezno sprovodi nad revizorskim angažmanima jednom godišnje, nakon izdavanja revizorskog mišljenja i kompletiranja revizorskih fajli, u formi tzv. „dubinske hladne kontrole“ za unapređenje sistema kontrole kvaliteta.

Minimalni obim aktivnosti pregleda revizorskog angažmana koji se sprovodi uz primenu MSQ 5 IMP je sledeći:

- Svaki angažovani partner treba da bude podvrgnut najmanje jednom pregledu revizorskog dosijea tokom perioda od 3 godine;
- Tamo gde se utvrdi da dosijei partnera angažmana sadrže značajne slabosti, oni će biti podvrgnuti dodatnim pregledima u okviru ovog ciklusa.

Sva lica odgovorna za IMP preglede moraju biti iskusni, kvalifikovani revizori sa odgovarajućim ovlašćenjima da izvrše poverene zadatke. Moraju biti partneri ili senior menadžeri, sa autoritetom od strane onih koje ocenjuju, kao rezultat njihovog tehničkog znanja i iskustva.

Rezultati sprovedenog IMP pregleda evidentiraju se korišćenjem MSQ 7 IMP-a, a oni koji su odgovorni za kontrolu kvaliteta u firmi moraju da odluče kako najbolje preneti relevantne rezultate odgovarajućim partnerima i osoblju.

### Analiza uzroka i akcioni plan

Politika firme je da se nakon svakog obavljenog monitoringa izvrši analiza osnovnog uzroka (*Root Cause Analyses - RCA*), koja uključuje razmatranje nalaza pregleda i postavljanje pitanja „zašto se to dogodilo“, onoliko puta koliko je potrebno za utvrđivanje stvarnog problema koji se nalazi u korenu nalaza monitoringa.

<sup>10</sup> Zakon o reviziji Član 24 stav 3 tačka 4) Izjava uprave o efikasnosti internog sistema kontrole kvaliteta društva

Efikasan RCA treba da:

- utvrdi potencijalne uzroke koji su direktno povezani sa jednim ili više nalaza monitoringa;
- omogućiti da oni budu uključeni u akcioni plan za otklanjanje identifikovanih osnovnih uzroka,
- omogućiti da relevantno osoblje i partneri razumeju donete zaključke,
- omogućiti da kontrolori i druge zainteresovane strane mogu da ocene u budućnosti kako se firma ophodila prema rezultatima prethodnog pregleda.



Kada se RCA završi, partner odgovoran za kvalitet organizuje pripremu Akcionog plana firme, koji proističe iz nalaza monitoringa i kome je cilj da se prevaziđu uočene slabosti i njihovo ponavljanje u budućnosti.

Efikasan akcioni plan treba da:

- na odgovarajući način adresira sve nalaze u relevantnim izveštajima o monitoringu,
- odgovori svim zaključcima analize osnovnog uzroka,
- postavi realne i ostvarive planirane akcije,
- utvrdi ko je nadležan za planirane akcije,
- postavi vremenski okvir za završetak sa ciljnim datumima,
- definiše šta bi predstavljalo „uspeh“ u odnosu na svaku planiranu akciju,
- bude odgovarajuće dokumentovan.

### Razmatranje žalbi i pritužbi

Sistem kontrole kvaliteta uključuje razmatranje žalbi, pritužbi i primedbi pristiglih od strane zaposlenih ili iz eksternih izvora. Politika firme je da se vodi evidencija pristiglih pritužbi i primedbi na sistem kontrole kvaliteta i obavljanje revizorskih angažmana.

Zaposleni se ohrabruju da iznose svoja zapažanja i sugestije za unapređenje sistema kontrole kvaliteta.

### Interne provere kvaliteta rada društva

Poslednja interna kontrola kvaliteta obavljena je tokom oktobra meseca 2022. godine od strane imenovanih kontrolora kvaliteta, a izveštaj je datiran 31. oktobra 2022. godine<sup>11</sup>. Kontrola je osim provere funkcionisanja internog sistema kontrole kvaliteta obuhvatila i proveru 3 revizorska angažmana (po jedan za tri licencirana ovlašćena revizora) zakonske revizije finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Rezultati su bili zadovoljavajući.

Na osnovu sprovedene interne kontrole kvaliteta, kojom su uočene manje slabosti u sistemu kontrole kvaliteta i sprovođenju revizijskih angažmana, izvršena je analiza uzroka (RCA) i predložen akcioni plan sa jasno određenim zadacima, imenovanjem nosilaca poslova i rokovima za njihovo sprovođenje.

### Eksterne provere kvaliteta rada društva

Komisija za hartije od vrednosti (u ranijem periodu Komora Ovlašćenih Revizora) vrši u skladu sa poverenim ovlašćenjima kontrolu kvaliteta revizorskih društava u Srbiji u redovnom ciklusu svake treće godine. Poslednja eksterna kontrola kvaliteta Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd izvršena je od strane Komisije za hartije od vrednosti u periodu od 13. do 19. marta 2023. godine. Predmet kontrole je bio pregled internog sistema kontrole kvaliteta, odnosno uspostavljenih politika i procedura a kontrole kvaliteta, kao i njihove primene u radu društva, kao i provera kvaliteta revizija finansijskih izveštaja za 2020. godinu za 2 revizijska angažmana. Zapisnikom od 31. marta 2023. godine nisu konstatovane nepravilnosti u radu niti izrečene mere.

Eksternu kontrolu kvaliteta obavljaju, u skladu sa Internal Monitoring Program-om Moore Global Network Limited, angažovani eksterni kontrolori, najmanje jednom u tri godine. Kontrola kvaliteta od strane MSEL poslednji put je sprovedena u januaru 2020. godine. Predmet kontrole je bio sistem interne kontrole kvaliteta i 4 revizijska angažmana revizija finansijskih izveštaja za 2018. godinu. U Izveštaju kontrolora na MSQ 7 IMP, konstatovano je da je učinjen značajan napredak u većini segmenata u odnosu na prethodnu kontrolu, a osim određenih zamerki u delu implementacije internog monitoring programa, nisu konstatovane druge nepravilnosti. Sledeća kontrola je zakazana za 8. maj 2023. godine.

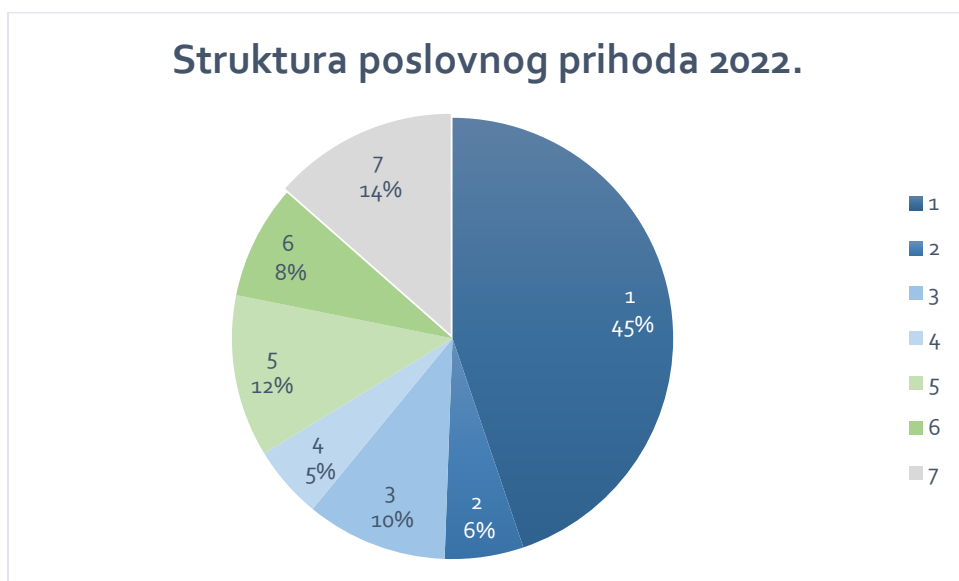
<sup>11</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav 3 tačka 5) Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

## Prilog A - Finansijske informacije



Firma je u 2022. godini ostvarila ukupan prihod od RSD **243.725.465** (2021.: RSD 221.693.034), od čega je poslovni prihod RSD **237.150.139** (2021.: RSD 213.424.753), čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

| RSD  |                               |                    |                    |
|------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| R.b. | Vrsta usluge                  | 2022.              | 2021.              |
| 1    | Obavezna revizija             | 106.093.450        | 92.547.927         |
| 2    | Dobrovoljna revizija          | 13.762.114         | 13.535.270         |
| 3    | Ostale usluge uveravanja      | 24.555.493         | 32.608.054         |
| 4    | Povezane usluge               | 11.686.587         | 6.177.449          |
| 5    | Računovodstvene usluge        | 26.999.576         | 28.191.355         |
| 6    | Usluge poreskog savetovanja   | 19.875.861         | 18.511.794         |
| 7    | Ostale usluge                 | 34.177.058         | 21.852.904         |
|      | <b>Ukupan poslovni prihod</b> | <b>237.150.139</b> | <b>213.424.753</b> |



## Prilog B - Društva od javnog interesa

U tabelama u nastavku dat je spisak društava od javnog interesa (javnih društava i velikih pravnih lica) kod kojih je Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting "Moore Stephens Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd tokom poslovne 2022. godine izvršilo zakonsku reviziju<sup>12</sup>:

### Javna društva:

| R.b. | Naziv klijenta                              | Matični broj | Datum zaključenja ugovora |
|------|---|--------------|---------------------------|
| 1    | Stari Tamiš a.d. Pančevo                    | 08047731     | 30-Sep-21                 |
| 2    | PGP Rapid a.d. Apatin                       | 08027714     | 30-Sep-21                 |
| 3    | Alta Banka a.d. Beograd                     | 06936253     | 6-Sep-21                  |
| 4    | Standard a.d. Leskovac                      | 07074433     | 16-Jul-21                 |
| 5    | Alfa plam a.d. Vranje                       | 07367007     | 30-Sep-21                 |
| 6    | Grupa Univerexport Bačka a.d. Bačka Palanka | 07137923     | 15-Sep-21                 |
| 7    | BB TRADE a.d. Žitište                       | 08038791     | 29-Sep-21                 |
| 8    | Ribnjak Sutjeska a.d. Sutjeska              | 08408793     | 13-May-21                 |
| 9    | Tržnica Subotica a.d. Subotica              | 08236585     | 21-May-21                 |
| 10   | Linde Gas Srbija a.d. Bečej                 | 08128570     | 6-Sep-21                  |

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena javna društva iznosio je RSD **7.284.468**.

<sup>12</sup> Zakon o reviziji Član 24 stav (3) tačka 6

**Velika pravna lica:**

| R.b. | Naziv klijenta                         | Matični broj |
|------|--|--------------|
| 1    | Globos osiguranje a.d.o. Beograd*      | 06936253     |
| 2    | Nicefoods restorani d.o.o. Beograd     | 07092652     |
| 3    | Almex d.o.o. Pančevo                   | 08325316     |
| 4    | Mercata VT d.o.o. Novi Sad             | 08762023     |
| 5    | Privredna Komora Srbije Beograd        | 07000529     |
| 6    | Yugorosgaz a.d. Beograd                | 17155903     |
| 7    | Kontrola letenja SMATSA d.o.o. Beograd | 17520407     |
| 8    | JP Putevi Srbije Beograd               | 20132248     |
| 9    | Đak d.o.o. Beograd                     | 07512481     |
| 10   | Chip Card a.d. Beograd                 | 17564374     |
| 11   | API Bank a.d. Beograd                  | 20439866     |
| 12   | Srpska Banka a.d. Beograd              | 07092288     |
| 13   | Fond federacije Beograd                | 07002858     |
| 14   | Fond za povećanje zaposlenosti Beograd | 07077211     |
| 15   | Banka Poštanka Štedionica a.d. Beograd | 07004893     |
| 16   | Mediolanum Invest a.d. Beograd         | 17163531     |
| 17   | Quick Faktoring d.o.o. Beograd         | 21109304     |
| 18   | Expobank a.d. Beograd                  | 07534183     |
| 19   | JKP "Drugi oktobar" Vršac              | 08010072     |
| 20   | Ogranak Integral Inženjering Niš       | 29505241     |
| 21   | Olimpias SRB d.o.o. Niš                | 20715359     |
| 22   | JKP Beogradske elektrane Beograd       | 07020210     |
| 23   | Trace Srbija a.d. Niš                  | 07133812     |
| 24   | Pionir d.o.o. Beograd                  | 17450689     |
| 25   | Alco Group Hoteli d.o.o. Beograd       | 21504734     |
| 26   | JGSP "Novi Sad" Novi Sad               | 08041822     |
| 27   | DTD Holding d.o.o. Bački Jarak         | 21523194     |
| 28   | Knott-autoflex d.o.o., Bečej           | 08803374     |
| 29   | Farmina pet foods d.o.o. Inđija        | 20157658     |
| 30   | Woby Haus d.o.o. Novi Sad              | 08765235     |
| 31   | Iris Mega d.o.o. Beograd               | 17083716     |
| 32   | Mobil Media d.o.o. Beograd             | 20177985     |
| 33   | Trace Srbija a.d. Niš                  | 07133812     |
| 34   | Autostop Interiors d.o.o. Leskovac     | 20862483     |

\*Rešenje Berze o isključenju akcije sa MTP i OM od 14.7.2021

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena velika pravna lica iznosio je RSD **40.596.317**.

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena društva od javnog interesa (javna društva i velika pravna lica) iznosio je RSD **47.880.785**.

## Prilog C – Finansijke informacije i podaci o ukupnom prihodu

| RSD   |                    |
|---|--------------------|
| Prihodi   | 2022.              |
| Zakonska revizija* godišnjih pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja društava od javnog interesa i preduzeća koja pripadaju grupi preduzeća čije je matično preduzeće društvo od javnog interesa <sup>13</sup> | 90.817.922         |
| Zakonska revizija* godišnjih pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja ostalih društava (koja nisu društva od javnog interesa) <sup>14</sup>   | 29.037.642         |
| <b>Naknada za reviziju ukupno</b>   | <b>119.855.564</b> |
| Dodatne usluge (iz 43. Zakona o reviziji) pružene preduzećima obveznicima revizije kojima je izvršena revizija finansijskih izveštaja <sup>15</sup>   | 12.622.008         |
| Dodatne usluge (iz 43. Zakona o reviziji) pružene ostalim subjektima revizije kojima je izvršena revizija finansijskih izveštaja <sup>16</sup>  | 693.840            |
| <b>Dodatne usluge (iz 43. Zakona o reviziji) ukupno</b>   | <b>13.315.848</b>  |
| <b>Ostale nerevizijske usluge ukupno</b>  | <b>103.978.727</b> |
| <b>Ukupan poslovni prihod</b>   | <b>237.150.139</b> |
| <b>Neposlovni prihodi</b>   | <b>6.575.326</b>   |
| <b>Ukupan prihod</b>  | <b>243.725.465</b> |

\*Obavezna i dobrovoljna

<sup>13</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav (3) tačka 11) (1) Zakonske revizije DJI i društava koja pripadaju grupi društava čije je matično društvo DJI

<sup>14</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav (3) tačka 11) (2) Zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa

<sup>15</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav (3) tačka 11) (3) Zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa

<sup>16</sup> Zakon o reviziji, Član 24 stav (3) tačka 11) (4) Zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa

## Prilog D - Države i društva za reviziju članice mreže

U tabeli dole navedeni su nazivi EU/EEA država u kojima društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja, kao i nazivi svakog društva za reviziju koje je član mreže<sup>17</sup>.

| Država članica | Sedište glavne uprave | Naziv firme   |
|----------------|-----------------------|---|
| Austria        | Amstetten             | Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH  |
| Austria        | Vienna                | Kroiss & Partner  |
| Austria        | Graz                  | MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH                                    |
| Austria        | Salzburg              | Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH                              |
| Austria        | Salzburg              | Moore Salzburg GmbH   |
| Austria        | Linz                  | Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH                                     |
| Austria        | Innsbruck             | Moore SSK   |
| Belgium        | Brussels              | Moore Belgium   |
| Bulgaria       | Sofia                 | Moore Bulgaria Audit OOD  |
| Croatia        | Zagreb                | Moore Audit Zagreb  |
| Croatia        | Varaždin              | Moore Revidens d.o.o  |
| Cyprus         | Limassol              | Moore Limassol Limited  |
| Cyprus         | Nicosia               | Moore Stylianou & Co  |
| Czech Republic | Prague                | Moore Czech Republic  |
| Denmark        | Copenhagen            | Moore Denmark   |
| Finland        | Tampere               | Moore Rewinet Oy  |
| France         | Paris                 | Coffra  |
| Germany        | Stuttgart             | BW Partner  |
| Germany        | Andernach             | Hilger, Neumann & Partner**   |
| Germany        | Hannover              | Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmbH |
| Germany        | Hamburg               | Moore BRL GmbH  |
| Germany        | Frankfurt am Main     | Moore Frankfurt AG  |
| Germany        | Munich                | Moore INTARIA GmbH  |
| Germany        | Kassel                | Moore Ludewig AG  |
| Germany        | Duisburg              | Moore Rhein-Ruhr GmbH   |
| Germany        | Mannheim              | Moore Treuhand Kurpfalz GmbH  |
| Germany        | Dortmund              | Moore Westfalen AG  |
| Germany        | Augsburg              | SONNTAG   |
| Gibraltar      | Gibraltar             | Moore Stephens Limited  |
| Greece         | Piraeus               | Moore   |
| Hungary        | Budapest              | Moore Hungary   |
| Ireland        | Limerick              | Moore   |
| Ireland        | Dublin                | Moore   |
| Italy          | Reggio Emilia         | Axis S.r.l  |
| Italy          | Bolzano               | Bureau Plattner   |
| Italy          | Padova                | DF Audit S.p.A.   |
| Italy          | Milan                 | Reviprof S.p.A.   |
| Italy          | Messina               | TAT Audit Srl**   |
| Lithuania      | Vilnius               | Moore Mackonis UAB  |

<sup>17</sup> Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2 (2) i (3) Zakona o reviziji

|             |            |   |
|-------------|------------|---|
| Luxembourg  | Livange    | Moore Audit SA                                |
| Malta       | Birkirkara | Moore   |
| Netherlands | Rotterdam  | Moore DRV                                     |
| Netherlands | Amsterdam  | Moore MTH                                     |
| Norway      | Oslo       | Moore AS                                      |
| Poland      | Gdańsk     | Moore Polska                                  |
| Portugal    | Lisbon     | Moore Stephens & Associados SROC              |
| Romania     | Bucharest  | Moore Assurance & Advisory                    |
| Romania     | Bucharest  | Moore Audit One SRL                           |
| Slovakia    | Bratislava | BDR spol s.r.o                                |
| Spain       | Barcelona  | Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P |
| Spain       | Bilbao     | MOORE AMS AUDITORES, S.L.                     |
| Spain       | Sevilla    | Moore Auditest, S.L                           |
| Spain       | Oviedo     | Moore Fidelitas Auditores SL                  |
| Spain       | Valencia   | Moore Ibergrup SAP                            |
| Spain       | Madrid     | Moore Iberica de Auditoria SL                 |
| Spain       | Zaragoza   | Moore LP SL                                   |
| Sweden      | Stockholm  | Moore Allegretto AB                           |
| Sweden      | Gothenburg | Moore KLN AB                                  |
| Sweden      | Malmö      | Moore Malmö AB*                               |
| Sweden      | Gothenburg | Moore Ranby AB                                |

*\*Firme članice koje su napustile mrežu tokom 2022. godine*

*\*Firme članice koje su napustile mrežu na kraju 2022. godine*

Ukupan prihod koji su ostvarila društva za reviziju koja su članice mreže (firme iz zemalja EU/EEA), a koji je rezultat zakonske revizije godišnjih i konsoliovanih finansijskih izveštaja tokom 2022. godine iznosi 135,3 miliona evra.<sup>18</sup>

<sup>18</sup> Obelodanjivanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2 (4) Zakona o reviziji



**MOORE Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd**

Studentski trg 4

11000 Beograd

Republika Srbija

Tel: +381 11 3033250

Fax:+381 11 2181072

[www.moore-serbia.rs](http://www.moore-serbia.rs)



[www.moore-global.com](http://www.moore-global.com)