

MOORE STEPHENS

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

IZVEŠTAJ O
TRANSPARENTNOSTI
2018.

www.serbia.moorestephens.com

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

SADRŽAJ:

		Strana
1.	Pravna forma i struktura vlasništva	1
2.	Pripadnost međunarodnoj mreži	2
3.	Upravljačka struktura	3
4.	Politika i sistem kontrole kvaliteta	4
4.1	Izjava o efikasnosti funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta	4
4.2	Etički zahtevi	4
4.3	Prihvatanje i nastavak revizorskog angažmana	5
4.4	Upravljanje ljudskim resursima	6
4.5	Efikasno izvođenje revizije	7
5.	Eksterne kontrole kvaliteta	10
6.	Primanja ovlašćenih revizora	10
7.	Izjava o politici Društva koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada Društva	10
8.	Izjava o kontinuiranom stručnom usavršavanju licenciranih ovlašćenih revizora	10
9.	Finansijske informacije	11
10.	Spisak društava od javnog interesa kojima je obavljena zakonska revizija	12
11.	Spisak javnih društava kojima su pružene konsultantske usluge	13

1. PRAVNA FORMA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

“MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo” d.o.o. Beograd (dalje u tekstu i: Društvo ili Firma), je društvo ograničene odgovornosti osnovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije.

Sedište Društva je u Beogradu, ulica Studentski trg 4, sprat 4 i 5.

Društvo ima organizovana tri ogranka, i to:

1. Niš (TPC Kalča, Obrenovićeve bb, II sprat, lamela A),

2. Novi Sad (Bulevar Mihajla Pupina 6/V)
3. Zrenjanin (Gimnazijska 17).

Društvo nema povezana pravna lica na teritoriji Republike Srbije niti u inostranstvu.

Društvo je u vlasništvu svojih osnivača, koji su svi zaposleni u Društvu. Svi osnivači, odnosno udeličari imaju glasačka prava srazmerna vlasničkom udelu u osnovnom kapitalu Društva.

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

2. PRIPADNOST MEĐUNARODNOJ MREŽI

“MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo” d.o.o. Beograd je punopravni član *Moore Stephens International Limited* (MSIL), međunarodne mreže nezavisnih računovodstvenih, revizorskih i konsultantskih firmi, koja se nalazi među 10 najvećih svetskih računovodstvenih grupacija po broju zaposlenih, odnosno među 11 najvećih po ukupnom prihodu. Firme članice MSIL trenutno imaju 609 kancelarija u 112 zemalja, u kojima radi 30.569 zaposlenih i ostvaruje zajednički godišnji prihod od 3,1 milijardi US\$.

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

Firmama članicama članstvo u MSIL omogućuje zajednički identitet, kao i ujednačen kvalitet pružanja usluga, kroz primenu jedinstvene revizorske metodologije i redovnu kontrolu kvaliteta rada firmi članica. MSIL je usvojio zajedničke politike

Sedište MSIL je u Londonu, 150 Aldersgate Street, Velika Britanija. Na čelu stručnog tima zaduženog za svakodnevne administrativne

poslove nalazi se g. Richard Moore koji je i Predsedavajući MSIL i Međunarodnog političkog komiteta (International Policy Committee).

MSIL je organizovan regionalno kroz sledeće regionalne organizacije:

- Moore Stephens Europe Limited (MSEL)
- Moore Stephens North America, Inc (MSNA)
- Moore Stephens Asia Pacific Limited (MSAP)
- Moore Stephens Latin America Inc (MSLA)
- Moore Stephens Australasia Pty Ltd (MSA)
- Moore Stephens Middle East Ltd (MSME)
- Moore Stephens South Africa (Pty) Ltd

“MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo” d.o.o. Beograd je po teritorijalnom principu član *Moore Stephens Europe Limited*, čije je sedište u Briselu, Avenue Louise 209 A, Belgija.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Organizacija i upravljanje društvom "MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o. Beograd regulisani su Statutom Društva, a detaljno uređeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

Organ upravljanja društva za reviziju (dalje u tekstu: Uprava) ima jednog člana, koji je istovremeno i direktor Društva.

Za ukupno poslovanje Firme i nadzor nad kvalitetom obavljenih poslova, odgovoran je, u skladu sa svojim ovlašćenjima i odgovornostima, direktor koga imenuje Skupština Društva.

Firma je, prema uslugama koje pruža, organizovana u Sektore i Odeljenja. Na čelu Sektora nalaze se - direktori sektora, a na čelu Odeljenja - rukovodioci odeljenja, koji su odgovorni za kvalitet obavljenog posla iz svoje nadležnosti.

Teritorijalna organizacija Firme, pored centrale u Beogradu uključuje i tri ogranaka, kojima rukovode Rukovodioci ogranaka, sa ograničenim ovlašćenjima i odgovornostima.

- Direktor Društva je Bogoljub Aleksić, Licencirani ovlašćeni revizor.
- Zamenik direktora Društva je Jelena Terzić, Licencirani ovlašćeni revizor.

4. POLITIKA I SISTEM KONTROLE KVALITETA

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je usvojilo interne politike kontrole kvaliteta koje su razrađene na osnovi politika kontrole kvaliteta *Moore Stephens International Limited*, kao i zahteva međunarodnih standarda izdatih od strane *Međunarodne federacije računovođa (IFAC)*, pre svega *Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta 1 (ISQC 1)*. Ove politike kontrole kvaliteta su dizajnirane na način da zadovolje i sve zahteve važeće zakonske regulative Republike Srbije i pravila i standarde *Komore ovlašćenih revizora Srbije*.

Politike i postupci kontrole kvaliteta sadržani su u *Pravilniku o kontroli kvaliteta pružanja usluga revizije, pregleda, drugih usluga uveravanja i povezanih usluga*, koje je Društvo usvojilo i čije ažuriranje vrši najmanje jedanput godišnje.

Sistem kontrole kvaliteta uključuje sledeće bitne elemente:

- Odgovornost za kvalitet pruženih profesionalnih usluga;
- Etički zahtevi;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Prihvatanje i nastavak revizorskog angažmana;
- Planiranje revizije i delegiranje posla;
- Metodologija i revizorska dokumentacija;
- Kontrola kvaliteta;
- Nadzor (Monitoring).

4.1 Izjava o efikasnosti funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta

Uprava Društva je odgovorna da se svi poslovi iz delokruga rada Društva, obavljaju u skladu sa zakonodavnim i regulatornim okvirom, kao i profesionalnim standardima. Za kvalitet obavljanja posla odgovorna su i druga odgovorna lica u skladu sa njihovim ovlašćenjima i odgovornostima definisanim aktima Društva.

Uprava „MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd izjavljuje da je Firma ustanovila efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad čijom primenom Ušrava vrši striktnu kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava. Sistem kontrole kvaliteta koji je u primeni, po uverenju Uprave, obezbeđuju visok kvalitet pruženih usluga revizije i drugih usluga uveravanja u skladu sa važećom zakonskom i profesionalnom regulativom.

4.2 Etički zahtevi

Svi partneri i drugi zaposleni moraju ispunjavati sve relevantne etičke zahteve koji proističu iz Kodeksa etike profesionalnih računovođa usvojenih od strane *Odbora Međunarodne federacije računovođa (IFAC)*, kao i relevante domaće regulative.

Svi partneri i drugi zaposleni dužni su da prepoznaju i procene svaku pretnju osnovnim etičkim načelima: poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, poverljivosti i profesionalnog ponašanja, i u slučaju postojanja takvih okolnosti o tome neodložno izveste nadređene.

Svi zaposleni su upoznati sa politikama i postupcima vezanim za zadovoljavanje etičkih zahteva. Ocena udovoljavanja etičkim zahtevima, pre svega zahtevu nezavisnosti, vrši se jednom godišnje, potpisivanjem izjave o nezavisnosti u odnosu na sve klijente sa kojima je ugovoren revizorski angažman. Prilikom određivanja revizorskog tima, svaki njegov član potpisuje izjavu o nezavisnosti u odnosu na konkretnog klijenta.

Pre zaključivanja bilo kog revizorskog angažmana (i drugih usluga uveravanja), direktor, razmatra nezavisnost firme u odnosu na druge usluge koje Firma ili članica mreže pruža potencijalnom klijentu revizije, kao i poslovne kapacitete i profesionalnu kompetentnost zaposlenih firme u odnosu na konkretni angažman.

Ove procedure uključuju i proveru mogućeg konflikta interesa po pitanju angažovanja drugih firmi u sastavu MSIL, na poslovima koji su nespojivi sa poslovima revizije. Program *Copernicus*, koji je postavljen na Intranetu MSIL, koristi se za proveru mogućeg konflikta interesa na globalnom nivou.

Firma ima usvojenu politiku rotacije partnera angažmana (rukovodioca revizije) u odnosu na klijente revizije, kojom je propisana obaveza rotacije svakih 7 godina. Ukoliko su zahtevi za rotacijom propisani od strane države ili regulatornih tela za pojedine klijente kraći, primenjuju se ti zahtevi.

Svaki identifikovani potencijalni sukob interesa se razmatra i diskutuje, a zaključak se dokumentuje

4.3 Prihvatanje i nastavak revizorskog angažmana

Firma je ustanovila pisane procedure i postupke u vezi sa prihvatanjem i nastavkom revizorskog angažmana, odnosno prihvatanjem novih i zadržavanjem postojećih klijenata revizije

Pre prihvatanja prihvatanja revizorskog angažmana obavezno je uveriti se u sledeće:

- a) da li Firma raspolaže potrebnim specijalističkim znanjima, vremenom i resursima, odnosno da li su joj na raspolaganju spoljni eksperti ukoliko postoji potreba za njima;
- b) da li postoje etički razlozi koji mogu zahtevati odustajanje od angažmana (ugrožena nezavisnost i sl.);
- c) integritet klijenta, odnosno mogućnost da prihvatanje klijenta naruši reputaciju Firme.

Prilikom razmatranja integriteta potencijalnog klijenta, uzima se u obzir sledeće:

- reputacija klijenta, njegovog menadžmenta i vlasnika;
- priroda njegovog poslovanja;
- njegovo shvatanje i inercijacija 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;
- identitet i reputacija klijentu povezanih strana.

Za pribavljanje odgovora na napred navedena pitanja odgovorna lica u Firmi mogu razmotriti potrebu komuniciranja sa prethodnim revizorom, istražiti dostupne baze podataka i pribaviti informacije od zaposlenih, brokera, pravnih savetnika, konkurencije i drugih raspoloživih izvora.

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.

U slučaju da se radi o klijentu sa kojim je Firma već ostvarila saradnju, svake godine se ponovo vrši njegova procena, i u slučaju da dođe do promena koje se tiču bilo koje od napred navedenih pitanja, ponovno se preispituje angažman i razmotra potreba njegovog prekida.

O prihvatanju, nastavku ili prekidu angažmana konačnu odluku donosi Uprava, odnosno direktor Društva.

4.4 Upravljanje ljudskim resursima

Svesni smo 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 raspolaze sa dovoljno zaposlenih sa adekvatnim stručnim i etičkim kvalitetima, potrebnim za obavljanje revizorskih angažmana u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda revizije i drugim zahtevima koji proističu iz važeće zakonske i profesionalne regulative Republike Srbije.

Regrutovanju novih kadrova pridaje se najviši značaj. U procesu regrutovanja kadrova najpre se vrši prethodna selekcija kandidata na osnovu prikupljanja i provere dokaza o posedovanju stručnih kvalifikacija (diplome, sertifikati, reference i slično). Kandidati koji budu uvršteni na užu listu, prolaze kroz postupak testiranja (stručni test, test engleskog jezika i test opšte informisanosti), a nako toga i dva kruga intervjuja (sa menadžerima i partnerima). U slučaju da se radi o zapošljavanju pripravnika (što je prevashodna politika Firme) zaposleni pripravnici obavljaju pripravnički staž u trajanju od 12 meseci pod mentorstvom seniorskog osoblja. Nakon toga polažu pripravnički ispit, čiji rezultat, zajedno sa dobijenim ocenama nadređenih, je odlučujući za zasnivanje radnog odnosa u zvanju juniora.

Politika Firme je da se vrši redovno ocenjivanje juniorskog i seniorskog osoblja nakon obavljanja

svakog revizorskog angažmana od strane rukovodioca revizije (partnera angažmana).

Na kraju svakog ciklusa revizije (krajem godine) vrši se godišnje ocenjivanje svih zaposlenih, s tim da su kvalitet rada i postupanje u skladu sa etičkim standardima osnovni elementi ocenjivanja.

Ocenjivanje se vrši po različitim kriterijumima i to: stručnost odnosno tehnička znanja, upornost odnosno vrednoća, stručno usavršavanje i prenošenje znanja, komunikacija sa klijentima i kolegama, samostalnost u radu i odlučivanju, veštine.

Rezultati ocenjivanja su od direktnog uticaja na promovisanje (unapređivanje) zaposlenih i mogućnost specijalističkog stručnog usavršavanja o trošku Firme.

Firma posebnim pravilnikom jasno definiše radna mesta i stručna zvanja, sa detaljnim opisom zadataka i odgovornosti vezanih za konkretno radno mesto i zahtevanim znanjima, kompetencijama i veštinama. Svi zaposleni odgovorni za rukovođenje revizorskim angažmanima i potpisivanje izveštaja revizije su ovlašćeni revizori Komore ovlašćenih revizora Srbije.

Svi zaposleni su obavezni da se individualno usavršavaju, ali i da prisustvuju seminarima i treninzima u zavisnosti od njihovih potreba, a vezano za zadatke koje obavljaju. Firma dodatno organizuje interne treninge za sve zaposlene pre početka svakog revizorskog ciklusa, a po potrebi i češće. Zaposlenima koji steknu potrebne uslove, Firma omogućava i finansira polaganje ispita za sticanje sertifikata Ovlaštenog revizora.

Partneri i zaposleni u višim stručnim zvanjima prisustvuju stručnim seminarima i treninzima koje organizuje *Moore Stephens European Limited*. Svi licencirani ovlašćeni revizori dodatno pohađaju (potreban broj časova) kontinuirane stručne edukacije koju organizuje Komora ovlašćenih revizora u skladu sa svojim ovlašćenjima i odgovornostima.

4.5 Efikasno izvođenja revizijskog angažmana

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je ustrojila politike i procedure obavljanja revizorskih angažmana koje su sastavni deo *Pravilnika o kontroli kvaliteta pružanja usluga revizije, pregleda, drugih usluga uveravanja i povezanih usluga*. Cilj uključivanja ovih politika i procedura u sistem kontrole kvaliteta Firme je da se svi revizorski angažmani sprovede u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i dodatnim zahtevima propisanim nacionalnim zakonodavstvom i profesionalnom regulativom. Ustanovljene politike i procedure treba da obezbede razumno uveravanje da će njihova primena obezbediti da partneri i drugi zaposleni pravilno planiraju, sprovode i nadziru proces sprovođenja revizije i izdaju adekvatan revizorski izveštaj u skladu sa datim okolnostima.

Planiranje revizijskog angažmana i delegiranje posla

Planiranje revizije vrši se pre početka izvođenja revizorskog angažmana. Faza planiranja obuhvata sledeće poslove: upoznavanje sa poslovanjem klijenta (ili ažuriranje informacija), planiranje potrebnih resursa i utroška radnih sati, potrebu i obim predrevizije (odnosno potrebu upoznavanja i vrednovanja sistema internih kontrola klijenta), procenu revizorskog rizika i nivoa materijalnosti u Memorandumu o strategiji revizije, sastanak revizorskog tima i po potrebi i sastanak sa klijentom.

Revizijom rukovode partneri angažmana (rukovodioci revizije), kojima direktor Društva (u konsultaciji sa direktorom revizije, i rukovodiocima Ogranaka) delegira rukovođenje konkretnim revizorskim angažmanom. Rukovođenje revizorskim angažmanom može biti povereno samo licenciranom ovlašćenom revizoru (u zvanju partnera ili menadžerskom zvanju), a prilikom delegiranja posla uvažaju se faktori kao što su iskustvo i specijalistička znanja

partnera angažmana u odnosu na zahteve konkretne revizije.

Partneri angažmana 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 nadgledaju rad mladih, razmatraju da li oni razumeju instrukcije i imaju dovoljna znanja i vremena da kompetentno obave delegirani posao.

Metodologija

Metodologija podrazumeva ustrojene politike i procedure koje treba da obezbede da svi revizorski angažmani budu obavljani konzistentno i u skladu sa profesionalnim standardima i relevantnom zakonskom regulativom, te da obezbede da izdata revizorska i druga mišljenja budu adekvatna u odnosu na okolnosti.

Firma je usvojila revizorsku metodologiju koja je u svim bitnim elementima usaglašena sa revizorskom metodologijom koju koriste članice grupe MSIL, a koja je dostupna svim članicama mreže na Intranet stranici MSIL. Metodologiju čini skup programa, upitnika, izjava, formi i drugih standardizovanih radnih papira koji su raspoloživi u elektronskoj formi na serveru firme. Ažuriranje metodologije vrši se najmanje jednom godišnje.

Prilikom obavljanja revizije određenih grupa klijenata koristi se specijalizovani revizorski softver *CaseWare*, kao i specijalizovani softver za pretraživanje baza podataka *IDEA*.

Revizorska dokumentacija

Firma je ustanovilo politike i procedure za prikupljanje, kreiranje, odlaganje i čuvanje revizorske dokumentacije u cilju pribavljanja dovoljnog revizorskog dokaza za potkrepljivanje izraženog mišljenja. Revizorska dokumentacija treba da bude kreirana i odložena na način da

iskusni revizor bez prethodnih saznanja o obavljenom revizorskom angažmanu može da razume obavljeni posao i zaključke koji su proizašli iz njega.

Sva revizorska dokumentacija odlaže se u jedan od tri revizorska dosijea:

- Stalni dosije revizije (SDR)
- Tekući dosije revizije (TDR)
- Dosije korespondencije (DK)

Kompletiranje revizorske dokumentacije se mora izvršiti u roku od 60 dana nakon izdavanja revizorskog izveštaja. Revizorska dosijea se čuvaju u elektronskoj, kao i u štampanoj formi (osim u delu gde to nije praktično izvodljivo) najkraće 6 godina (počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi).

Ustrojene procedure omogućavaju da se ustanovi ko je i kada kreirao, promenio ili pregledao revizorsku dokumentaciju. Takođe obezbeđuju pristup članovima revizorskog tima i drugim ovlašćenim osobama, a sprečavaju neovlašćeni pristup i menjanje revizorske dokumentacije.

Pregled i kontrola obavljenog posla

Svaki obavljeni revizorski angažman je obavezno predmet kontrole kvaliteta od strane drugog partnera (second partner), koji nije direktno uključen u angažman.

Kod svih klijenata od javnog interesa, kao i kod drugih klijenata kod kojih je utvrđen visok rizik, vrši se obavezna kontrola kvaliteta koju sprovodi imenovani kontrolor kvaliteta (quality control reviewer).

Kontrola kvaliteta se sprovodi u svim fazama revizije, s tim da za sva društva od javnog interesa mora biti okončana pre datuma revizorskog izveštaja. Imenovanje kontrolora kvaliteta vrši se odlukom direktora Društva istovremeno sa imenovanjem partnera angažmana.

Angažovani kontrolor kvaliteta (koristeći standardne upitnike) treba da potvrdi sledeće:

- da je obavljeni posao u skladu sa profesionalnim standardima, zakonskom regulativom i metodologijom;
- da su pravilno utvrđena rizična područja i određeni adekvatni revizorski odgovori na njih;
- da su sva značajna pitanja uočena i razmatrana;
- da su obavljene sve potrebne konsultacije, a rezultat konsultacija dokumentovan i implementiran;
- da obavljeni posao potkrepljuju izvedene zaključke i da li je adekvatno dokumentovan;
- da su prikupljeni dokazi dovoljni da potkrepe revizorsko mišljenje;
- da su ciljevi revizorskih postupaka postignuti.

Angažman kontrole kvaliteta ne može ni na koji način umanjiti odgovornost rukovodioca revizije (partnera angažmana) za kvalitet ukupnog angažmana.

Rukovodilac revizije je odgovoran da u okviru revizorskog tima obezbedi konsultacije o svim značajnim pitanjima. Konsultacije unutar Firme (a po potrebi i izvan nje) doprinose kvalitetu obavljenog posla, a svi zaposleni se ohrabruju da razmenjuju znanja koristeći pritom sve raspoložive tehničke i stručne resurse kojima Firma raspolaže.

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.

Nadzor (Monitoring)

Za planiranje i sprovođenje nadzora (monitoringa) odgovorna je Uprava, odnosno direktor Društva, koji sačinjava godišnji plan nadzora.

U skladu sa politikama kvaliteta Firme, rad svakog licenciranog ovlaštenog revizora - partnera angažmana, je obavezno predmet kontrole najmanje jednom u tri godine.

Nadzor sprovodi ovlašćeni revizor, sa potrebnim iskustvom i specijalističkim znanjima, koji nije bio uključen u izvođenje agnažmana koji je predmet nadzora.

Prilikom obavljanja kontrole angažovani kontrolor koristi standardizovani upitnik, a o rezultatima kontrole, zapažanjima i preporukama sastavlja izveštaj i dostavlja ga Upravi, zajedno sa preporukama za unapređenje sistema kontrole kvaliteta.

5. EKSTERNE KONTROLE KVALITETA

Eksternu kontrolu kvaliteta u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom sprovode ovlašćena lica na osnovu imenovanja od strane Ministarstva finansija i Komore ovlašćenih revizora.

Eksternu kontrolu kvaliteta obavljaju, u skladu sa politikama i procedurama MSIL, eksterni kontrolori angažovani od strane MSEL (najmanje jednom u tri godine).

Eksternu kontrolu, na njihov zahtev i na dobrovoljnoj osnovi, mogu vršiti i kontrolori Svetske banke i drugih međunarodnih organizacija i institucija.

Kontrola kvaliteta od strane KOR sprovedena je poslednji put u oktobru 2016. godine.

Kontrola kvaliteta od strane MSEL poslednji put je sprovedena u januaru 2017. godine.

6. PRIMANJA OVLAŠĆENIH REVIZORA

Primanja licenciranih ovlašćenih revizora (ključnih revizorskih partnera) koji potpisuju izveštaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa određena su Pravilnikom o radu, kao i pojedinačnim ugovorima o radu sa zaposlenima.

Licenciranim ovlašćenim revizorima, osim ugovorene osnovne zarade može biti dodeljen i godišnji bonus za kvalitetno i efikasno obavljanje poverenih revizorskih angažmana i unapređenje ukupnog poslovanja Firme.

7. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Uprava „MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd izjavljuje da je usvojila procedure koje obezbeđuju nezavisnost

rada Društva i njegovih zaposlenih, i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

8. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

Uprava „MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd izjavljuje da je usvojila i da sprovodi politiku stalnog

profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u Društvu.

9. FINANSIJSKE INFORMACIJE

Firma je u 2018. godini ostvarila ukupan prihod od RSD 188.930 (2017.: RSD 163.103) hiljada, od čega je poslovni prihod RSD 186.976 (2017.: RSD 161.000) hiljada, čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

Vrsta usluge	Ukupno	RSD hiljada
		Od toga javna društva
Zakonska revizija	63.277	10.087
Ostala revizija	24.912	0
Ostale usluge uveravanja	9.203	946
Povezane usluge	32.638	946
Računovodstvene usluge	23.921	0
Usluge poreskog savetovanja	14.622	95
Ostale usluge	18.403	5.912
Ukupan poslovni prihod	186.976	17.986

10. SPISAK JAVNIH DRUŠTAVA I DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE IZVRŠENA ZAKONSKA REVIZIJA

U skladu sa Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013) društvima od javnog interesa smatraju se:

- velika pravna lica razvrstana u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;
- pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala;
- sva pravna lica koje Vlada na predlog nadležnog ministarstva proglašava javnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine (nije bilo proglašavanja).

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je tokom prethodne poslovne (2018.) godine izvršila zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2017. godinu sledećih društava od javnog interesa (javnih društava i velikih pravnih lica):

Redni broj	Naziv klijenta	Mesto	Matični broj	Vrsta posla	Broj ugovora	Datum ugovora	Javno društvo	Veliko pravno lice
1	Alca trgovina	Beograd	17416936	Revizija pojedinačnih f.i.	18-417	29-Sep-17		DA
2	Dak	Beograd	07512481	Revizija pojedinačnih f.i.	24-294	28-Sep-17		DA
				Revizija konsolidovanih f.i.	24-295	28-Sep-17		DA
3	Energoprojekt Holding	Beograd	07023014	Revizija kons. i poj. f.i.	24-160	3-Jul-17	DA	DA
4	Energoprojekt Visokogradnja	Beograd	07073151	Revizija kons. i poj. f.i.	24-171	28-Jun-17		DA
5	Energoprojekt Niskogradnja	Beograd	07073160	Revizija kons. i poj. f.i.	24-169	28-Jun-17		DA
6	Energoprojekt Oprema	Beograd	07073186	Revizija kons. i poj. f.i.	24-172	28-Jun-17	DA	DA
7	Energoprojekt Entel	Beograd	07470975	Revizija kons. i poj. f.i.	24-166	6-Jul-17	DA	DA
8	Energoprojekt Industrija	Beograd	07073224	Revizija kons. i poj. f.i.	24-168	3-Jul-17	DA	
9	Institut za kukuruz Zemun polje	Beograd	07017618	Revizija kons. i poj. f.i.	24-333	30-Sep-17		DA
10	Kontrola letenja SMATSA	Beograd	17520407	Revizija pojedinačnih f.i.	23-96	27-May-16		DA
11	Mercata	Beograd	07777663	Revizija pojedinačnih f.i.	24-252	20-Sep-17		DA
12	Agencija za osiguranje depozita	Beograd	17606786	Revizija pojedinačnih f.i.	24-244	13-Sep-17		DA
13	Umka	Beograd	07007019	Revizija pojedinačnih f.i.	24-354	30-Sep-17		DA
				Revizija konsolidovanih f.i.	24-354	30-Sep-17		DA
14	Zavod za udzbenike	Beograd	20216255	Revizija pojedinačnih f.i.	24-316	29-Sep-17		DA
15	INTEREUROPA-Logističke usluge	Dobanovci	17058444	Revizija pojedinačnih f.i.	24-200	14-Aug-17	DA	
16	Putevi Srbije	Beograd	20132248	Revizija pojedinačnih f.i.	24-197	28-Jul-17		DA
17	Globos osiguranje	Beograd	06936253	Revizija pojedinačnih f.i.	24-105	8-May-17	DA	DA
18	Jorgić broker	Beograd	17162128	Revizija pojedinačnih f.i.	K-087/18	18-Apr-18		DA
19	Mediolanum Invest	Beograd	17163531	Revizija pojedinačnih f.i.	24-402	14-Nov-17		DA
				Revizija konsolidovanih f.i.	24-403	14-Nov-17		DA
20	Banka Poštanska Štedionica	Beograd	07004893	Revizija pojedinačnih f.i.	24-334	25-Sep-17		DA
21	Real Factor	Beograd	20751860	Revizija pojedinačnih f.i.	24-362	26-Sep-17		DA
22	Jubmes banka	Beograd	07074433	Revizija pojedinačnih f.i.	24-143	29-May-17	DA	DA
23	Quick faktoring	Beograd	21109304	Revizija pojedinačnih f.i.	24-246	14-Sep-17		DA
24	Piraeus Leasing	Beograd	20321415	Revizija pojedinačnih f.i.	24-144	8-Jun-17		DA
25	Duvanska indus. Bujanovac	Bujanovac	07179049	Revizija pojedinačnih f.i.	24-251	31-Aug-17	DA	
26	Megal	Bujanovac	07260580	Revizija pojedinačnih f.i.	24-224	31-Aug-17	DA	
27	Standard	Leskovac	07367007	Revizija pojedinačnih f.i.	24-255	20-Sep-17	DA	
28	Televizija Leskovac	Leskovac	06993290	Revizija pojedinačnih f.i.	24-193	25-Jul-17	DA	
29	Vino kalem	Velika Drenova	07154747	Revizija pojedinačnih f.i.	24-349	30-Sep-17	DA	
30	Budućnost	Preševo	07179243	Revizija pojedinačnih f.i.	24-258	20-Sep-17	DA	
31	Jaffa	Crvenka	08004684	Revizija pojedinačnih f.i.	24-356	30-Sep-17		DA
32	Pionir	Beograd	17450689	Revizija pojedinačnih f.i.	24-338	30-Sep-17		DA
				Revizija konsolidovanih f.i.	24-337	30-Sep-17		DA

Izveštaj o transparentnosti za 2018. godinu

33	Potisje-precizni liv	Ada	08208409	Revizija pojedinačnih f.i.	24-137	12-Jun-17	DA	
34	Termovent SC Livnica čelika	Bačka Topola	08061840	Revizija pojedinačnih f.i.	24-163	28-Jun-17	DA	
35	DTD Ribarstvo	Bački Jarak	08092427	Revizija pojedinačnih f.i.	24-312	30-Sep-17		DA
36	Payspot	Novi Sad	21157074	Revizija pojedinačnih f.i.	24-208	21-Aug-17		DA
37	Saobraćaj i transport	Zrenjanin	08000859	Revizija pojedinačnih f.i.	24-249	18-Sep-17	DA	
38	Tržnica	Subotica	08236585	Revizija pojedinačnih f.i.	24-134	6-Jun-17	DA	
39	Avala ada	Beograd	07026129	Revizija kons. i poj. f.i.	24-355	30-Sep-17		DA
40	Geomašina	Beograd	07012616	Revizija pojedinačnih f.i.	24-359	30-Sep-17	DA	
41	Auto kuća Zemun	Beograd	07012667	Revizija pojedinačnih f.i.	24-360	30-Sep-17	DA	
42	NCR	Beograd	20764406	Revizija pojedinačnih f.i.	24-303	30-Sep-17		DA
43	Fond federacije...	Beograd	07002858	Revizija pojedinačnih f.i.	24-445	28-Dec-17		DA
44	Fond za povećanje zaposlenosti	Beograd	07077211	Revizija pojedinačnih f.i.	24-445	28-Dec-17		DA
45	Nicefoods restorani	Beograd	07092652	Revizija pojedinačnih f.i.	24-250	18-Sep-17		DA
46	UTP Kaštel	Ečka	8185956	Revizija pojedinačnih f.i.	K-099/18	27-Apr-18	DA	

11. SPISAK JAVNIH DRUŠTAVA KOJIMA SU PRUŽENE KONSULTANTSKE USLUGE

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd je tokom prethodne poslovne (2018.) godine, pružila konsultantske usluge sledećim javnim društvima:

R.B.	Naziv klijenta i pravna forma	Sedište	Matični broj	Vrsta pružene usluge	Broj ugovora
1	Enegroprojekt Holding *	Beograd	17058444	Konsalting menadžmentu	-
2	Enegroprojekt Oprema **	Beograd	07073186	Konsalting menadžmentu - ostale usluge uveravanja	-
3	Enegroprojekt Entel ***	Beograd	07470975	Konsalting menadžmentu - ostale usluge uveravanja	K-086/18
4	Komercijalna banka ****	Beograd	07737068	Konsalting menadžmentu	K-138/18 K-159/18
5	Kačarevo	Kačarevo	08047715	Usluge poreskog savetovanja – transferne cene	24-395
6	Stari Tamiš	Pančevo	08047731	Usluge poreskog savetovanja – transferne cene	24-398

*reklasifikacija bilansa za period 2013. - 2017.

** Izdavanje stručnog mišljenja AVISO za prenos troškova matične firme

*** Expenditure verification of service contract

****Izrada preseka stanja imovine, kapital i obaveza; Analiza NPL

U Beogradu, 28. februar 2019. godine

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o.

Bogoljub Aleksić, Direktor



Moore Stephens Revizija i Računovodstvo,
Studentski Trg 4, sprat IV, V
T +381 (0)11 303 32 50
www.serbia.moorestephens.com

MOORE STEPHENS

We believe the information contained herein to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein. Printed and published by © Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o, a member firm of Moore Stephens International Limited, a worldwide network of independent firms. Moore Stephens d.o.o is registered to carry on audit work in Serbia by the Chamber of Certified Auditors and National bank of Serbia. Details about our audit registration can be viewed at www.koaks.rs and www.apr.org.rs