

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Izveštaj o transparentnosti

2013

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 javnih društava i društava od javnog interesa kojima je obavljena zakonska revizija	12
11.	Spisak javnih društava kojima su pružene konsultantske usluge	14

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 / V.

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 vodećih svetskih računovodstvenih grupacija. Firme članice MSIL trenutno imaju 667 kancelarija u 105 zemalja, u kojima radi više od 27.000 zaposlenih i ostvaruje zajednički godišnji prihod od 2,7 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

Ogranizacija 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 Uprava 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 inerpertacija 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 ustrojilo 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 raspolaže 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, certifikati, 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 intervjua (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 mlađih, 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 iskusan revizor bez prethodnih saznanja o

obavljenom revizorskom angažmanu može da razume obavljene 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 ovlašćenog revizora - partnera angažmana, je obavezno predmet kontrole najmanje jednom u dve 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 (u slučaju da naiđe na slabosti).

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 u novembru 2012. godine.

Kontrola kvaliteta od strane MSEL poslednji put je sprovedena u januaru 2014. 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 2013. godini ostvarila ukupan prihod od RSD 150.158 hiljada, od čega je poslovni prihod od RSD 147.238 hiljada, čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

Vrsta usluge	Ukupno	RSD hiljada
		Od toga javna društva
Zakonska revizija	79.054	11.968
Ostala revizija	16.299	
Ostale usluge uveravanja	13.998	11.849
Povezane usluge	14.881	
Računovodstvene usluge	13.981	
Usluge poreskog savetovanja	1.100	
Ostale usluge	7.925	305
Ukupan poslovni prihod	147.238	24.122

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 proglasi pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine.

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je tokom prethodne poslovne (2013.) godine izvršila zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2012. godinu sledećih javnih društva i društava od javnog interesa:

Kriterijum po kome je društvo svrstano u društvo od javnog interesa:

R.B.	Naziv klijenta i pravna forma	Sedište	Matični broj	Vrsta pružene usluge	Broj ugovora	Javno društvo shodno Zakonu o tržištu kapitala	Veliko pravno lice shodno Zakonu o računovodstvu	Javno društvo o po odluci Vlade
1	Alca trgovina d.o.o.	Beograd	17416936	Revizija pojedinačnih f.i.	19-83		DA	
2	Amasis d.o.o.	Beograd	17243047	Revizija pojedinačnih f.i.	19-304		DA	
				Revizija konsolidovanih f.i.	19-305			
3	Arhitektura i urbanizam a.d.	Beograd	07012322	Revizija pojedinačnih f.i.	20-32	DA		
4	Auto kuća Zemun a.d.	Beograd	07012667	Revizija pojedinačnih f.i.	19-116	DA		
5	Avala ada d.o.o.	Beograd	07026129	Revizija pojedinačnih f.i.	19-112		DA	
				Revizija konsolidovanih f.i.	19-113			
6	BIGZ a.d.	Beograd	17143611	Revizija pojedinačnih f.i.	19-284	DA		
7	Cooperativa a.d.	Beograd	07044801	Revizija pojedinačnih f.i.	19-225	DA		
8	Đak d.o.o.	Beograd	07512481	Revizija pojedinačnih f.i.	19-259		DA	
9	Energopet d.o.o.	Beograd	17165941	Revizija pojedinačnih i kons. f.i.	19-147		DA	
10	Farmalogist d.o.o.	Beograd	17408933	Revizija pojedinačnih f.i.	19-164		DA	
11	Farmalogist holding d.o.o.	Beograd	20306327	Revizija pojedinačnih f.i.	19-165		DA	
				Revizija konsolidovanih f.i.	19-166			
12	Ferbild d.o.o.	Beograd	06201440	Revizija pojedinačnih f.i.	19-237		DA	
				Revizija konsolidovanih f.i.	19-238			
13	Hidrotehnika-Hidroenergetika a.d.	Beograd	07053410	Revizija pojedinačnih f.i.	19-97	DA		
14	IPM d.o.o. - u restrukturiranju	Majdanpek	07250509	Revizija pojedinačnih f.i.	19-170		DA	
15	Iritel a.d.	Beograd	07026617	Revizija pojedinačnih f.i.	19-101	DA		
16	Mercata d.o.o.	Beograd	07777663	Revizija pojedinačnih f.i.	19-281		DA	
17	Mitas d.o.o.	Ruma	08250600	Revizija pojedinačnih f.i.	19-156		DA	
18	MPC Holding d.o.o.	Beograd	07764855	Revizija konsolidovanih f.i.	19-280		DA	
				Revizija pojedinačnih f.i.	19-279			
19	Nicefoods restoranid.o.o.	Beograd	07092652	Revizija pojedinačnih f.i.	18-259		DA	
21	Proel a.d.	Požarevac	07143443	Revizija pojedinačnih f.i.	19-127	DA		
22	Proleter fabrika carapa a.d.	Ivanjica	07190409	Revizija pojedinačnih f.i.	19-51	DA		

23	JP Putevi Srbije	Beograd	20132248	Revizija pojedinačnih f.i.	19-155		DA
24	Ribarsko gazdinstvo a.d.	Beograd	07045085	Revizija pojedinačnih f.i.	19-203	DA	
25	Termika-Beograd a.d.	Beograd	07064403	Revizija pojedinačnih f.i.	18-414	DA	
26	Umka d.o.o	Beograd	07007019	Revizija pojedinačnih i kons. f.i.	19-114		DA
27	JP Zavod za udžbenike	Beograd	20216255	Revizija pojedinačnih f.i.	19-247		DA
28	Energoprojekt garant a.d.	Beograd	07812728	Revizija pojedinačnih f.i.	19-334	DA	
29	Globos osiguranje a.d.	Beograd	06936253	Revizija pojedinačnih f.i.	19-336	DA	
30	Univerzal Banka a.d.	Beograd	06031676	Revizija pojedinačnih f.i.	19-107	DA	
31	Dunav penzije d.o.o.	Beograd	17411233	Revizija pojedinačnih f.i.	19-296		DA
32	Alfa-plam a.d.	Vranje	07137923	Revizija pojedinačnih f.i.	19-326	DA	
33	Domal inženjering d.o.o.	Beograd	17050915	Revizija pojedinačnih f.i.	19-323		DA
34	Megal a.d.	Bujanovac	07260580	Revizija pojedinačnih f.i.	19-175	DA	
35	M-Industry a.d.	Niš	07214553	Revizija pojedinačnih f.i.	19-258	DA	
36	Nissal a.d.	Niš	07185090	Revizija pojedinačnih f.i.	19-324	DA	
37	Niška mlekara a.d.	Niš	07204132	Revizija pojedinačnih f.i.	19-244	DA	
38	Srbija-Turist a.d.	Niš	07173598	Revizija pojedinačnih f.i.	19-252	DA	
39	Televizija Leskovac a.d.	Leskovac	06993290	Revizija pojedinačnih f.i.	19-221	DA	
40	Vino kalem a.d.	Velika Drenova	07154747	Revizija pojedinačnih f.i.	19-204	DA	
41	Jugobanka Jugbanka a.d.	Kosovska Mitrovica	09023321	Revizija pojedinačnih f.i.	19-94	DA	
42	DTD Ribarstvo d.o.o.	Bački Jarak	08092427	Revizija pojedinačnih f.i.	19-256		DA
43	Elektromont a.d.	Novi Sad	08169144	Revizija pojedinačnih f.i.	19-346	DA	
44	Koproduct a.d.	Novi Sad	08133000	Revizija pojedinačnih f.i.	19-183	DA	
45	Mercator S d.o.o.	Novi Sad	06886671	Revizija pojedinačnih f.i.	19-69		DA
46	8. mart a.d.	Subotica	17253310	Revizija pojedinačnih f.i.	19-319		DA
	Pionir d.o.o.	Beograd	17450689	Revizija pojedinačnih f.i.	19-307		DA
47				Revizija konsolidovanih f.i.	19-306		
48	Telvent DMS d.o.o.	Novi Sad	20422882	Revizija pojedinačnih f.i.	19-125		DA
49	Zobnatica a.d.	Bačka Topola	08056951	Revizija pojedinačnih f.i.	19-231	DA	DA
50	Novi dom-promet a.d.	Debeljača	08249156	Revizija pojedinačnih f.i.	19-151	DA	
51	Ribnjak Sutjeska a.d.	Sutjeska	08408793	Revizija pojedinačnih f.i.	19-89	DA	
52	Ruwa d.o.o.	Subotica	20700696	Revizija konsolidovanih f.i.	19-261		DA
53	Servo Mihalj Inženjering a.d.	Zrenjanin	08181039	Revizija pojedinačnih f.i.	19-93	DA	
54	Fond federacije za kreditiranje bržeg razvoja privredno nedovoljno razvijenih republika i autonomnih pokrajina	Beograd	07002858	Revizija pojedinačnih f.i.	20-01		DA
55	Fond za povećanje zaposlenosti u privredno nedovoljno razvijenim i izrazito emigracionim područjima	Beograd	07077211	Revizija pojedinačnih f.i.	20-01		DA
56	NBG Leasing	Beograd	17519492	Revizija pojedinačnih i kons. f.i.	19-52		DA
57	NBG Services	Beograd	20326042	Revizija pojedinačnih f.i.	19-53		DA
58	Piraeus Leasing	Beograd	20321415	Revizija pojedinačnih f.i.	19-77		DA

11. SPISAK JAVNIH DRUŠTAVA KOJIMA SU PRUŽENE KONSULTANTSKE USLUGE

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je tokom prethodne poslovne (2013.) godine, pružila konsultantske usluge sledećim javnim društvima

R.B.	Naziv klijenta i pravna forma	Sedište	Matični broj	Vrsta pružene usluge	Broj ugovora
1	Banini a.d.	Kikinda	08161739	Ostale usluge uveravanja	19-227
2	Banka Poštanska štedionica a.d.	Beograd	07004893	Ostale usluge uveravanja	20-203
3	Jubmes banka a.d.	Beograd	07074433	Ostale usluge uveravanja	20-204
4	Srbija-Turist a.d.	Niš	07173598	Ostale usluge uveravanja	19-313
5	Alfa Plam a.d.	Vranje	07137923	Ostale usluge uveravanja	20-20
6	MIN Div Svrlijig a.d.	Svrlijig	07108958	Ostale usluge	
7	Sremput a.d.	Ruma	08040664	Ostale usluge uveravanja	20-186
8	AIK Banka a.d.	Niš	06876366	Ostale usluge	20-09

U Beogradu, 28. februara 2014. godine

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


Bogoljub Aleksić, Direktor

