



IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI 2023.



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

SADRŽAJ:

	Strana
1 Moore Srbija – Poruka direktora	3
2 Moore Global	4
3 Pravna forma, struktura vlasništva i upravljačka struktura	5
4 Politika i sistem kontrole kvaliteta	6
5 Proces procene rizika u društvu	7
6 Upravljanje i liderstvo	8
7 Relevantni etički zahtevi	9
8 Prihvatanje i nastavak revizijskog angažmana	11
9 Izvođenje revizijskog angažmana	12
10 Resursi	15
11 Informacije i komunikacije	17
12 Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka	17
13 Kontrola kvaliteta angažmana	20
14 Zahtevi Mreže	21
 Prilozi:	
Prilog A - Finansijske informacije	22
Prilog B - Društva od javnog interesa	24
Prilog C – Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu	26
Prilog D – Države i društva za reviziju članice mreže	27

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 2023. 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 odvajamo 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 8. 3. 2024. 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^{1*} globalne računovodstvene i konsalting mreže sa 37.153 zaposlenih u 114 zemalja.

Članice i korespondentske firme Moore Global imaju ukupan globalni prihod od **\$4,533** 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 firme 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;
- kvalitet u svim uslugama koje pružamo;
- 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 ² 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:

- Africa
- Middle East & North Africa
- Asia Pacific
- Europe
- Latin America
- 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 dnevnom 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

² 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 forma³

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 vlasništva²

100% kapitala društva je u vlasništvu domaćih fizičkih lica. Ukupan broj članova Društva je 13 i svi su zaposleni u Društvu. Od tog broja 8 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).

Upravljačka struktura⁴

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 Branislav Jovičić, Licencirani ovlašćeni revizor.

Oorganizacija 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 Ogranaka (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.

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

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

4 Politika i sistem upravljanja kvalitetom



„Moore Stephens Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd je usvojilo politike i procedure internog sistema kontrole kvaliteta⁵ koje su dizajnirane na način da ispune po svim značajnim pitanjima zahteve Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 – *Upravljanje kvalitetom za društva koja vrše reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodne usluge* (ISQM 1), Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2 *Pregledi kvaliteta angažmana* i Međunarodnog standarda revizije 220 – *Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja* (ISA 200), kao i zahteve koji proističu iz 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 upravljanja kvalitetom su uređene Pravilnikom o sistemu upravljanja kvalitetom pružanja usluga revizije i pregleda finansijskih izveštaja, drugih usluga uveravanja i povezanih usluga, koji je usvojen 31. oktobra 2023. godine.

Pravilnik je u svim bitnim elementima usaglašen sa MGNL MQM platformom, MQM Quality Manualom i Statement of professional practice.

Cilj Pravilnika, odnosno politika i procedura upravljanja kvalitetom, je da ustroji i održava sistem upravljanja kvalitetom 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 upravljanja kvalitetom 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 zaposlenja, a nakon toga najmanje jednom godišnje, potpišu izjavu da su upoznati sa sadržajem Pravilnika, odnosno sa propisanim politikama i procedurama sistema upravljanja kvalitetom u društvu.

Sistem upravljanja kvalitetom uključuje sledeće bitne elemente:

- Proces procene rizika u društvu;
- Upravljanje i liderstvo;
- Relevantni etički zahtevi;
- Prihvatanje i nastavak revizijskog angažmana
- Izvođenje revizijskog angažmana
- Resursi;
- Informacije i komunikacija;
- Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka;
- Kontrola kvaliteta angažmana.

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

5 Proces procene rizika u društvu

U cilju ispunjavanja zahteva upravljanja kvalitetom Društvo procenjuje rizike koje mogu negativno uticati na ciljeve Društva. Društvo oblikuje i implementira proces procene rizika kako bi postavilo ciljeve kvaliteta, identifikovalo i procenilo rizike kvaliteta te dizajniralo i implementiralo odgovore na rizike.

U procesu identifikacije i procene rizika Društvo:

- stiče razumevanje stanja, događaja, okolnosti, mera ili izostanaka mera koji mogu negativno uticati na postizanje ciljeva kvaliteta (složenost društva, strateške i operativne odluke i akcije, poslovne procese i biznis model firme, karakteristike i stil upravljanja društvom, resurse, zakone i regulativu i vrstu i obim zahteva mreže);
- -stiče razumevanje vrste i okolnosti angažmana društva (vrste angažmana koje društvo obavlja i izveštaje koja treba izdati, vrste subjekata za koje se takvi angažmani obavljaju).

Društvo u postupku dizajniranja i implementiranja sistema upravljanja kvalitetom koristi MQM platformu (<https://mooreqm.moore-global.com/>). MQM platforma obuhvata šest modula:

1. Data modul;
2. Objectives, risk and responses modul (ORR's);
3. Internal monitoring programme (IMP);
4. Remediation;
5. Firm management modul;
6. User management modul.

Društvo postavlja ciljeve, procenjuje rizike i definiše odgovore na procenjene rizike u okviru ORR (objectives, risks and responses) modula MQM platforme.

Pored ciljeva definisanih Međunarodnim standardom upravljanja kvalitetom 1 – *Upravljanje kvalitetom za društva koja vrše reviziju, pregled finansijskih informacija, druga angažovanja na osnovu kojih se pruža uveravanje i srodne usluge*, Društvo definiše dodatne ciljeve kao rezultat sprovedenog internog nadzora, regulatornog nadzora i NRP review-a

(nadzora mreže), uključujući i zahteve mreže definisane u Statement of professional practice kao i druge zahteve koje nisu obuhvaćene SOPP-om, uključujući i informacije dobijene eksterno od regulatora u pogledu adekvatnosti objavljenih finansijskih izveštaja, kao i žalbe i pritužbe u pogledu neuspeha u izvođenju angažmana i druge regulatorne akcije i tužbe pokrenute protiv firme.

Prilikom procene rizika na nivou definisanih ciljeva kvaliteta koje Društvo nastoji da postigne, Društvo koristi skalu rizika definisanu na MQM platformi uzimajući u obzir verovatnoću nastanka rizika i efekte koje bi isti imali na postizanje definisanog cilja. Odgovori na rizike su definisani na način da obezbeđuju umanjene rizika.

Adekvatnost odgovora na rizika se procenjuje kroz evaluaciju sistema upravljanja kvalitetom na nivou firme, od strane regulatora i prilikom sprovođenja kontrole od strane Mreže.

Odgovornost za ažuriranje Data modula kao i ostalih segmenata MQM platforme je na pojedincu odgovornom za operativno funkcionisanje sistema upravljanja kvalitetom, dok je konačna odgovornost na partneru sa ultimativnom odgovornošću.

6 Upravljanje i liderstvo

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 alokira potrebne resurse za razvoj, održavanje, dokumentovanje i podršku ustrojenog sistema upravljanja kvalitetom.

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

Direktor je istovremeno i odgovorno lice, odnosno

- Partner sa krajnjom odgovornošću (Partner with ultimate responsibility).

Direktor Društva u svojstvu partnera sa krajnjom odgovornošću imenuje odlukom ostala odgovorna lica (partnere) nadležne za pojedine oblasti sistema upravljanja kvalitetom u firmi:

- Pojedinac sa operativnom odgovornošću (Person with operational responsibility for the system of quality management) – Gordana Vukosavljević
- Partner odgovoran za etiku (Ethics partner)- Jelena Terzić
- Partner odgovoran za monitoring i otklanjanje nedostataka (The monitoring and remediation process partner)- Marko Filipović

Pojedinac sa operativnom odgovornošću i/ili partner sa krajnjom odgovornošću može delegirati individualnu odgovornost za pojedine oblasti sistema upravljanja kvalitetom u društvu drugim pojedincima.

Pojedinici operativno odgovorni za specifične aspekte sistema upravljanja kvalitetom imenovani su posebnom odlukom i to:

- Partnera odgovornog za reviziju (Audit and Assurance Technical Partner)– Marko Filipović
- Partnera odgovornog za upravljanje rizicima (PII/Risk Partner -Professional indemnity insurance)- Ružica Vukosavljević

- Partnera odgovornog za usaglašenost sa SPN zahtevima (Individual with responsibility for Anti Money Laundering (AML) compliance) - Jelena Bogičević-Beljkaš
- Partnera odgovornog za treninge (Learning and Development leaders or specialists) -Stanko Rebić.

Partner sa krajnjom odgovornošću (direktor) nadležan je za ukupno funkcionisanje sistema upravljanja kvalitetom i koordinaciju poslova poverenih ostalim partnerima.

Takođe je odgovoran za ažuriranje Pravilnika o sistemu upravljanja kvalitetom 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 upravljanja kvalitetom 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 upravljanja kvalitetom (operational responsibility) u granicama svojih nadležnosti i ovlašćenja.

7 Relevantni 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 upoznaje 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 nezavisnosti⁶.

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 uveravanja, bilo kao rezultat ulaganja, zajma, visine naknada klijenta ili drugog ličnog interesa.
- Pretnja pregleda sopstvenog rada - gde 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 uveravanja; ili gde je firma pripremila originalne finansijske podatke koji su predmet angažovanja sa izražavanjem uverenja.
- Pretnja zastupanjem - kada se smatra da firma ili član angažovanog tima promoviše klijentov stav ili mišljenje do te mere da se može smatrati da je objektivnost ugrožena.
- Pretnja poznanstvom - kada firma ili član angažovanog tima ima blizak odnos sa klijentom kome se pružaju usluge uveravanja, uključujući i protok vremena, i možda je postao previše naklonjen klijentovim interesima.
- Pretnja proistekla iz zastrašivanja - kada firma ili član angažovanog tima se usteže od objektivnog postupanja zbog stvarnih ili percipiranih pritisaka, uključujući pokušaje da se na njega neprimereno utiče.

⁶ 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

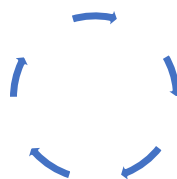
Svi zaposleni na pružanju profesionalnih usluga obavezni su da Partneru odgovornom za etiku najmanje jednom godišnje dostave pisanu potvrdu o usaglašenosti sa firminim politikama nezavisnosti na za to predviđenom standardizovanom obrascu.

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.

Društvo kao deo mreže mora biti nezavisno od klijenata kojima se pružaju usluge revizije od strane drugih društava uključenih u mrežu. Društvo koristi bazu podataka Copernicus koja pomaže firmama članicama da utvrde da li postoje potencijalne mrežne pretnje nezavisnosti.

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 sa krajnjom odgovornošću (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 tima⁷.

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.

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

8 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;
- Kada ne postoje značajna pitanja koja su se pojavila tokom tekućeg ili prethodnog angažmana, a koja bi imala posledice za nastavak angažmana.

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 inercijaciju 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 donošenja 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 sa krajnjom odgovornošću (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 sa krajnjom odgovornošću (direktoru društva).

9 Izvođenje revizijskog angažmana

Odgovornost vođstva za upravljanje i postizanje kvaliteta revizije

Partner angažmana preuzima ukupnu odgovornost za upravljanje i postizanje kvaliteta revizijskog angažmana, uključujući preuzimanje odgovornosti za stvaranje okruženja za angažman u kojem se naglašava kultura društva i očekivano ponašanje članova angažovanog tima.

U stvaranju okruženja partner angažmana preuzima odgovornost za preduzimanje jasnih, doslednih i učinkovitih mera koje odražavaju predanost društva kvalitetu te uspostavljaju i komuniciraju što je očekivano ponašanje članova angažovanog tima, uključujući naglašavanje:

- odgovornosti svih članova angažovanog tima za doprinos upravljanju i postizanju kvaliteta na nivou angažmana;
- važnosti profesionalne etike;
- važnosti otvorene komunikacije unutar angažovanog tima ;
- važnosti praktikovanja profesionalnog skepticizma svakog člana tima tokom trajanja angažmana.

Ključni revizorski 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.

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 revizorskog angažmana, bez obzira na delegiranje određenih poslova menadžeru angažmana i drugim članovima tima u cilju izdavanja revizorskog izveštaja.

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

Ključni revizorski 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 revizorskom partneru obezbedi dovoljno resursa i osoblja koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za kvalitetno obavljanje posla.

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 revizorskog pristupa izvršavanju angažmana;
- Izbor odgovarajućih revizorskih 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 sa krajnjom odgovornošću. 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.

Revizija Grupe i Letterbox audit

Sprovođenje revizije Grupe obuhvata sve faze kao i sprovođenje revizije na nivou pojedinačnih finansijskih izveštaja pravnog lica i to:

- Sva razmatranja koja se primenjuju u vezi sa prihvatanjem bilo kog potencijalnog klijenta revizije važe i za prihvatanje revizije grupe uključujući i nezavisnost Društva i u odnosu na Mrežu;
- razumevanje grupe, komponenti grupe i okruženja dovoljno da se identifikuju one komponente koje će verovatno biti značajne komponente;
- dizajniranje odgovarajućih odgovora na rizike materijalno značajnih grešaka koje utiču na finansijske izveštaje.

Partner za reviziju grupe odgovoran je za usmeravanje, nadzor i izvođenje celog revizorskog angažmana, a ne samo onog dela koji je direktno preduzeo revizor grupe.

Revizor grupe ima isključivu odgovornost za revizorsko mišljenje o finansijskim izveštajima grupe.

Pregledi

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 obavljani 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.

Profesionalno prosuđivanje

Partner angažmana odgovoran je za naglašavanje važnosti korišćenja profesionalnog skepticizma od strane svakog člana angažovanog tima tokom celog revizijskog angažmana.

Prepreke za korišćenje profesionalnog skepticizma na nivou angažmana mogu uključivati: finansijska ograničenja, kratke rokove, nedostatak saradnje, nedovoljno razumevanje subjekta i njegovog okruženja, poteškoće u dobijanju pristupa evidencijama, preterano oslanjanje na automatizovane alate.

U slučaju da se pojave takvi pritisci ili ograničenja tokom sprovođenja revizija partner angažmana ili angažovani tim dužan je da o tome informiše partnera sa krajnjom i operativnom odgovornošću putem standardizovanih obrazaca. Društvo je u okviru sistema upravljanja kvalitetom definisalo mere koje angažovani tim može preduzeti kako bi ublažio prepreke za korišćenje profesionalnog skepticizma na nivou angažmana.

Konsultacije

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 korespodencije (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 Resursi

Resursi koje je Društvo dodelilo ili učinilo dostupnim za potrebe obavljanja revizijskog angažmana uključuju:

- Ljudske resurse;
- Tehnološke resurse;
- Intelektualne resurse.

Ljudski resursi



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 raspolaže 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 31.12.2023. godine je 71, od čega 56 u Sektoru za reviziju.

Od zaposlenih u Sektoru za reviziju njih 11 su licenciranih ovlašćeni revizori (4 u zvanju Partnera i 7 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 omogući 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*⁸.

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

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.

Partner nadležan za treninge, na osnovu rezultata godišnjeg monitoringa, predlože organizovanje interne obuke sa temama koje smatra da treba da budu zastupljene i preporučiti eksterne obuke (pri čemu je dobra praksa da o tome prethodno anketira zaposlene).

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

licenciranih ovlašćenih revizora

- ocene su sastavni deo procesa unapređenja/promovisanja u više profesionalno zvanje;
- promovisanje podrazumeva i povećanje ukupnih primanja zaposlenog.

Promovisanje i nagrađivanje

Zarada ključnih revizorskih partnera⁹ 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.*

Tehnološki resursi

Korišćenje tehnoloških resursa u revizijskom angažmanu ima za cilj da omogući obavljanje ugovorenih angažmana i upravljanje kvalitetom.

Tehnološki resursi angažovanom timu omogućavaju kvalitet kroz:

- Povećanje sposobnosti angažovanog tima za korišćenje profesionalnog skepticizma
- olakšavanje pravovremenog obavljanja revizijskih poslova u situacijama kada se pojave složena pitanja;
 - monitoring napretka revizije u odnosu na plan revizije;
 - olakšavanje komunikacije među članovima angažovanog tima.

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 softvere koji se koriste u postupku identifikovanja vlasnika i povezanih strana (World Check i Bisnode).

Društvo na nivou sistema upravljanja kvalitetom koristi MQM Platformu. Moore Global je lansirao Moore QM platformu sa ciljem podrške sistema kvaliteta i usaglašenosti poslovanja sa novim zahtevima kontrole kvaliteta definisanim Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom (ISQM1 i ISQM2). Moore QM Platforma obezbeđuje strukturu i izvore informacija na bazi kojih sistem upravljanja kvalitetom Društva može biti postavljen i praćen.

Intelektualni resursi

Intelektualni resursi korišćeni pri obavljanju ugovorenih angažmana imaju za cilj razumevanje i doslednu primenu profesionalnih standarda, zakona, regulative, povezanih politika i postupaka koje je potrebno primeniti tokom obavljanja ugovorenih angažmana

Sve izmene u okviru intelektualnih resursa direktno se komuniciraju zaposlenima Društva putem mail korespondencije, godišnjih obuka zaposlenih i na oglasnoj tabli.

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

11 Informacije i komunikacija

Firma definiše ciljeve kvaliteta koji se odnose na dobijanje, generisanje ili korišćenje informacija u vezi sa sistemom upravljanja kvalitetom i blagovremeno saopštavanje informacija unutar firme i spoljnim stranama kako bi se omogućilo dizajniranje, implementacija i funkcionisanje sistema upravljanja kvalitetom.

Firma prepoznaje odgovornost osoblja i angažovanih timova da razmenjuju informacije sa firmom i međusobno, uspostavljanjem komunikacionih kanala kako bi se olakšala komunikacija u celoj firmi.

12 Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

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 MQM priručnik koji predviđa i procedure za Interni monitoring program (IMP) koji treba da obezbedi jedinstveni pristup monitoringu.

Pričučnik predviđa da sve IMP preglede treba izvršiti koristeći on-line upitnike na MQM platformi.

Za praćenje i upravljanje različitim vrstama pregleda u mreži, koristi se MQM platforma razvijena za potrebe dizajniranja sistema upravljanja kvalitetom, koja pored opšitih podataka o revizorskom društvu (članice mreže) uključuje i IMP deo, u okviru koga se sprovodi kontrola popunjavanjem upitnika i Remediation deo u okviru koga se unosi analiza osnovnih uzroka i akcioni plan IMP pregleda. U ovu bazu firme članice takođe treba da učitaju i rezultate iz svojih lokalnih regulatornih pregleda.

Moore Srbija monitoring SUK

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

Usklađenost firme sa ISQM 1, odnosno monitoring sistema upravljanja kvalitetom u firmi vrši se svake godine uz korišćenje obrzaca na MQM platformi.

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

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 upravljanja kvalitetom.

Minimalni obim aktivnosti pregleda revizorskog angažmana koji se sprovodi uz primenu on-line upitnika sa MQM platforme 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;
- Potrebno je obaviti neke od aktivnosti pregleda svake godine, na način da obuhvati reprezentativni uzorak značajnih vrsta klijenata kao što su javna društva, društva od javnog interesa, angažman procenjen kao visok rizik, specijalizovani sektor, grupne revizije ili međunarodne revizije.

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 MQM platforme u okviru koje se sprovodi ocena nalaza, a oni koji su odgovorni za kontrolu kvaliteta u firmi prenose rezultate odgovarajućim partnerima i osoblju putem automatizovanog procesa na MQM platformi. Partneri angažmana, nakon kompletiranog IMP-a, dobijaju putem mejla obaveštenje da je IMP sproveden i da postoje određeni nalazi na koje je potrebno odgovoriti. Nakon unetih odgovora na platformi od strane partnera angažmana, IMP dobija obaveštenje putem mejla.

Društvo vrši ocenu značajnosti i obuhvatnosti utvrđenih nedostataka na način da se vrši analiza uzroka utvrđenih nedostataka i da se daje ocena njihovog uticaja na sistem upravljanja kvalitetom pri čemu se uzimaju u obzir faktori kao što su:

- vrsta utvrđenog nalaza;
- analiza uzroka;
- učestalost događaja koji dovode do utvrđenih nedostataka;

- veličinu utvrđenog nedostatka, brzinu nastanka, vreme trajanja i uticaj na sistem upravljanja kvalitetom.

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.

Efikasan RCA treba da:

- utvrdi potencijalne uzroke koji su direktno povezani sa jednim ili više nalaza monitoringa;
- omogući da oni budu uključeni u akcioni plan za otklanjanje identifikovanih osnovnih uzroka,
- omogući da relevantno osoblje i partneri razumeju donete zaključke,
- omogući 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.

Root cause analysis i Action plan se definišu u segmentu Remediation MQM Platforme, dok su smernice sprovođenja analize uzroka i kreiranje akcionog plana definisane u okviru MGNL MQM Quality Manual-a.

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 2023. godine od strane imenovanih kontrolora kvaliteta, a izveštaj je datiran 31. oktobra 2023. godine¹¹. 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 2023. 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.

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 periodu od 8. do 15. maja 2023. godine. Predmet kontrole je bio sistem interne kontrole kvaliteta i 4 revizijska angažmana revizija finansijskih izveštaja za 2021. godinu. U Izveštaju kontrolora na MSQ 7 IMP, konstatovane su određene slabosti u implementaciji ISQM 1 i primeni pojedinih revizorskih procedura, i date preporuke za njihovo prevazilaženje.

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

reviziju

13 Kontrola kvaliteta 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).
- Step en 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 započet.

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 kontrolore 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;
- nije član porodice partnera angažmana ili drugog člana tima na angažovanju;
- nije član porodice partnera angažmana ili drugog člana tima na angažovanju;
- nije direktno podređen partneru angažmana koji kontroliše;
- nije partner angažmana komponente koja je deo grupe čiju kontrolu vrši;
- nije bio partner angažmana u prethodne dve godine na kontrolisanom angažmanu.

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.

14 Zahtevi Mreže

Moore Global ima niz ciljeva vezanih za kvalitet ili uporednih ciljeva koji se odnose na:

- Razumevanje prirode i okolnosti mreže u celini, i onih u vezi firmi članica,
- Obezbeđivanje da firme članice obavljaju visokokvalitetne poslove u svim oblastima pružanja usluga,
- Identifikovanje, procene i ublažavanje svih rizika kvaliteta koji ugrožavaju mrežu ili njene firme članice.

Društvo kao članica Moore Global prihvata obaveze u vezi sa kvalitetom koje omogućavaju mreži da postigne svoje ciljeve kvaliteta. Ove obaveze članstva su navedene u Moore Global Statement Of Professional Practice.

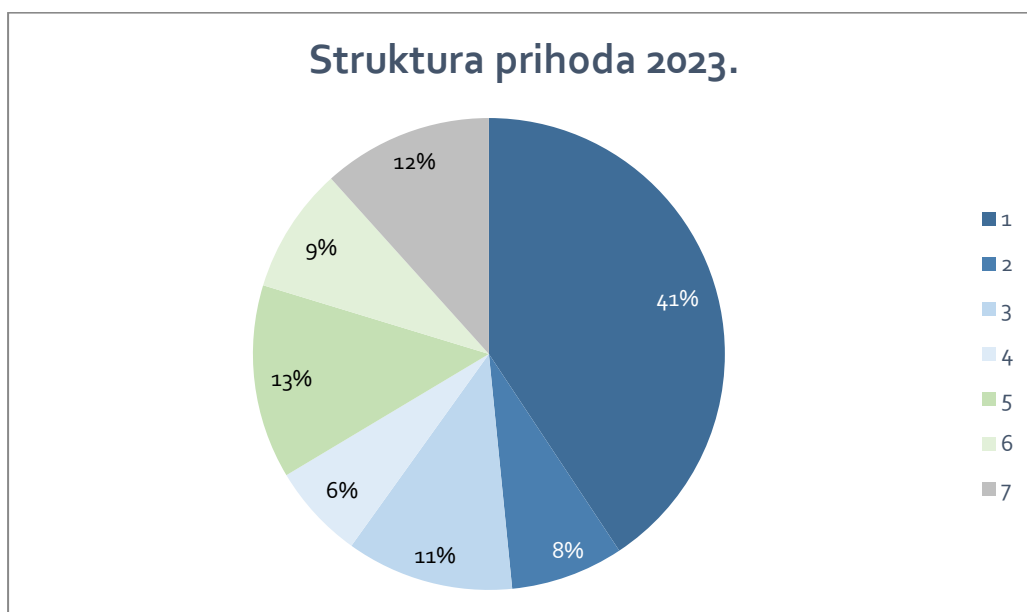
Prilikom definisanja ciljeva i procene rizika i odgovora na rizike u sistemu upravljanja kvalitetom, Društvo je u okviru pojedinačnih komponenti sistema definisalo i ciljeve koji proizilaze iz zahteva Mreže i sprovelo procenu rizika uz definisanje odgovora na rizike u formi procedura koje će primenjivati.



Prilog A - Finansijske informacije

Firma je u 2023. godini ostvarila ukupan prihod od RSD **267.433.807** (2022.: RSD 243.725.465), od čega je poslovni prihod RSD **262.328.549** (2022.: RSD 237.150.139), čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sledećoj tabeli:

RSD			
R.b.	Vrsta usluge	2023.	2022.
1	Obavezna revizija	106.717.248	106.093.450
2	Dobrovoljna revizija	20.303.320	13.762.114
3	Ostale usluge uveravanja	30.105.503	24.555.493
4	Povezane usluge	17.097.471	11.686.587
5	Računovodstvene usluge	34.850.481	26.999.576
6	Usluge poreskog savetovanja	22.659.490	19.875.861
7	Ostale usluge	30.595.037	34.177.058
	Ukupan poslovni prihod	262.328.549	237.150.139



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 2023. godine izvršilo zakonsku reviziju¹²:

Javna društva:

R.b.	Naziv klijenta	Matični broj	Datum zaključenja ugovora
1	PGP Rapid a.d. Apatin	08027714	27-Sep-22
2	Alta Banka a.d. Beograd*	06936253	1-Sep-22
3	Standard a.d. Leskovac	07074433	20-Sep-22
4	Alfa plam a.d. Vranje**	07367007	22-Sep-22
5	BB TRADE a.d. Žitište***	08038791	29.9.2021
6	Ribnjak Sutjeska a.d. Sutjeska****	08408793	14.7.2022
7	Tržnica Subotica a.d. Subotica	08236585	13.5.2022
8	Linde Gas Srbija a.d. Bečej	08128570	15.7.2022

*Odluka Berze o isključenju akcije od 19.9.2023

**Odluka Berze o isključenju akcije od 27.4.2023

***Odluka Berze o isključenju akcije od 24.8.2023.

****Odluka Berze o isključenju akcije od 25.7.2023.

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena javna društva iznosio je RSD **6.809.650.**

¹² 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	Metech d.o.o. Smederevo	20014245
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	IMI - Integrated Micro-Electronics d.o.o. Niška banja	21238473
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. Indija	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	Ametek d.o.o. Subotica	20678364
35	Autostop Interiors d.o.o. Leskovac	20862483
36	SIM d.o.o. Novi Sad	08254788

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena velika pravna lica iznosio je RSD **45.675.480**.

Ukupan prihod od pruženih usluga zakonske revizije revizije za prethodno navedena društva od javnog interesa (javna društva i velika pravna lica) iznosio je RSD **52.485.129**.

Prilog C – Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu

RSD	
Prihodi	2023.
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 ¹³	64.742.939
Zakonska revizija* godišnjih pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja ostalih društava (koja nisu društva od javnog interesa) ¹⁴	62.312.607
Naknada za reviziju ukupno	127.055.546
Dodatne usluge (iz člana 43. Zakona o reviziji) pružene preduzećima obveznicima revizije kojima je izvršena revizija finansijskih izveštaja ¹⁵	17.754.629
Dodatne usluge (iz člana 43. Zakona o reviziji) pružene ostalim subjektima revizije kojima je izvršena revizija finansijskih izveštaja ¹⁶	34.016.843
Dodatne usluge (iz člana 43. Zakona o reviziji) ukupno	51.771.473
Ostale nerevizijske usluge ukupno	83.501.530
Ukupan poslovni prihod	262.328.549
Neposlovni prihodi	5.105.258
Ukupan prihod	267.433.807

*Obavezna i dobrovoljna

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

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

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

¹⁶ 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 mreže¹⁷.

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	Søborg	Inforevision
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark*
Finland	Tampere	Moore Idman Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Stuttgart	BW Partner
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	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbB
Germany	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Budapest	Moore Hungary
Ireland	Dublin	Moore
Ireland	Limerick	Moore
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Bologna	Uniaudit s.r.l.

¹⁷ Obelodanjanje u skladu sa Članom 24 stav 3 tačka 2 (2) i (3) Zakona o reviziji

Latvia	Riga	Vilson SIA
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Amsterdam	Moore MKW BV
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	Moore BDR s. r. o.
Spain	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spain	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Göteborg	Moore KLN AB
Sweden	Göteborg	Moore Ranby AB

**Firme članice koje su napustile mrežu na kraju 2023. 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja tokom 2023. godine iznosi 170 miliona evra.¹⁸

¹⁸ 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



www.moore-global.com