



# IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2019. GODINU

**REVIDENT d.o.o. Trg Herceg Bosne 4, 88340 Grude, BiH**

Tel/Fax.: +387 39 662 485 e-mail: [gruderevident@gmail.com](mailto:gruderevident@gmail.com) ; [bozo.vukoja@tel.net.ba](mailto:bozo.vukoja@tel.net.ba) [www.revident.ba](http://www.revident.ba)

Registracijski broj: 1-4334 (MBS) IDB-4272249620003 PDV broj: 2772249620003

Žiro račun: Unicredit banka 3381402200742889

Grude, siječanj 2020. God.

## Sadržaj

Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva .....	3
Struktura društva Revident d.o.o.....	4
Sustav kontrole kvalitete .....	6
Odgovornost uprave za kvalitetu.....	6
Etički zahtjevi.....	6
Ne-revizijske usluge (ostale usluge) .....	7
Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom .....	7
Upravljanje ljudskim resursima .....	8
Revizori društva Revident d.o.o. Grude .....	8
Učinkovito izvršavanje posla .....	9
Konzultacije .....	10
Razlike u mišljenju.....	10
Pregled kontrole kvalitete angažmana .....	10
Dokumentacija angažmana.....	10
Monitoring.....	11
Kontrola kvalitete rada od strane FBiH revizorske komore i nadležnoj kontroli RS Ministarstva financija i SRRRS.....	11
Izjava o nezavisnosti rada društva .....	11
Sveukupne financijske informacije .....	12
Zakonska revizija.....	12
Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama .....	12
Popis društava od javnog interesa za koja su obavljene revizije .....	12
Izjava o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji .....	15
Politika rotacije ključnih partnera revizije i članova revizorskog tima.....	15

## Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva

Revident d.o.o. Grude, društvo za reviziju i poslovne usluge je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Grudama, Trg Herceg Bosne 4, 88340 Grude.

Detalji vezani uz vlasništvo društva Revident d.o.o., dostupni su u javnom registru Županijskog suda u Širokom Brijegu broj 1-4334, Ministarstva financija FBiH, Ministarstva financija Republike Srpske, registru revizorske komore F BiH ([www.revizorska-komora.ba](http://www.revizorska-komora.ba)).

Revident d.o.o. Grude okuplja tim više specijaliziranih revizora, koji pružaju profesionalne usluga vezane za porezno savjetovanje, reviziju, procjenu društava, knjigovodstvo i korporativne financije, a ističu se svojom visokom kvalitetom, znanjem, integritetom i iskustvom.

Revident d.o.o. Grude je društvo specijalizirano osim revizije i za usluge poreznog savjetovanja i usluge iz područja revizije učinaka, forenzičke i interne revizije, stečajne postupke, sudska vještačenja procjene vrijednosti kapitala i dionica te druge slične poslove .

Osnivač društva je prof.dr.sc. Božo Vukoja Rješenjem Županijskog suda Široki Brijeg 064-0-Reg-06001226.

Identifikacijski broj :4272249620003

PDV broj : 272249620003

Transakcijski broj računa kod Unicredit banke: 3381402200742889

## O nama

### Naše društvo

Društvo Revident je osnovano 1998. godine kao poduzeće za računovodstvo "Contilac" d.o.o. Grude i u 2006. godini promijenilo naziv poduzeća u Revident d.o.o. Grude. Revident d.o.o. posjeduje licencu Ministarstva financija Federacije Bosne i Hercegovine za obavljanje poslova revizije, kao i licencu Ministarstva financija Republike Srpske za obavljanje poslova revizije na području Republike Srpske.

### Vizija

*Ostati vodeća domaća revizorska kuća na teritoriji Bosne i Hercegovine, koja će svojim radom doprinijeti razvoju revizijske struke u Bosni i Hercegovini, kao i šire.*

### Misija

*Graditi dugoročne odnose s klijentima na obostrano zadovoljstvo, potpomognute kadrovskim resursima, profesionalnim metodama rada i širokom lepezom usluga.*

### Kredo

Korporativni rast i raznolikost, koji predstavljaju sredstvo za unapređenje postojećeg poslovanja i aktivno širenje na nova područja djelovanja, te kreiranju novih mogućnosti i izazova kako za individualni profesionalni razvoj, tako i za napredak društva u cjelini.

### Strategija

Nastaviti pružati najbolje usluge u području revizije, te na taj način zadržati povjerenje i poštovanje klijenata i poslovnih partnera, potpomognuto radnom sredinom u kojoj je poštovanje univerzalno, timski rad rutina, kreativnost ohrabrena, učenje trajno, a etika neupitna.

### Ljudski resursi

Revidentov tim čine iskusne i profesionalne osobe s velikim ugledom u poslovnoj javnosti. Pored edukativnog pristupa usmjerenog ka daljnjem usavršavanju uposlenih. Djelatnici tvrtke Revident d.o.o. svojim teorijskim znanjem i revizijskom praksom osposobljeni su za stručnu, dosljednu i neovisnu primjenu međunarodno priznate i poznate revizijske metodologije koja na najvišoj profesionalnoj razini osigurava potpunu primjenu revizijskih postupaka utvrđenih Međunarodnim revizijskim standardima i u suglasju sa Zakonom o reviziji.

## Struktura društva Revident d.o.o.

### Upravu Društva čini direktorica :

❖ dr.sc.Branka Vukoja dipl.oec. ovlašteni interni i forenzički revizor

### Stalno uposleni :

□ prof.dr.sc.Božo Vukoja, dipl.oec.	Ovlašteni interni,eksterni i forenzički revizor
□ dipl.oec.OmerČabaravdić	Ovlašteni revizor i ovlašteni sudski vještak
□ doc.dr.sc.Milenko Krunić, dipl.oec.	Ovlašteni interni,i eksterni i revizor
□ Matea Antonela Vukoja	Asistent revizije
□ dipl.oec.Vedran Izić	Ovlašteni interni revizor
□ dr.sc.Branka Vukoja dipl.oec.	Ovlašteni interni i forenzički revizor

### Asistenti po ugovoru o djelu:

- dipl.oec.Matko Knežević -ovlašteni interni revizor i ekspert za transferne cijene i projekte
- Milena Leventić Certificirani računovoda

### Revizori koji rade na povremene i privremene Ugovore:

□ doc.dr.sc.RadmilaČičković, dipl.oec.	ovlašteni revizor
□ doc.dr.sc.Senada Kurtanović dipl.oec.	ovlašteni revizor
□ dipl.oec.Božena Bilandžija Bogić	ovlašteni revizor

### Računovodstvo:

- Matija Iličić certificirani računovoda
- Milena Leventić certificirani računovoda

### IT usluge:

- Ivica Vranješ prof.informatike .

### Poslove analize i kontrole:

- dipl.oec. Matko Knežević vanjski suradnik
- dipl.oec. Ivan Bilac asistent revizije

Uprava se sastaje redovno i njezine aktivnosti između ostaloga sadržavaju nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, interni nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete revizije, usvajanje financijskih izvještaja Društva te ostali operativni poslovi.

## Usluge

**Revident d.o.o.** pruža usluge iz oblasti revizije, poreznog, računovodstvenog i poslovnog konsaltinga te dogovorenih postupaka svim gospodarskim društvima bez obzira na njihovu veličinu. Među našim klijentima se nalaze proizvođači i trgovačka društva, humanitarna društva i neprofitne organizacije. Revident-ov stručni tim pruža konzultantske usluge prema zahtjevima klijenata, kojima pomaže da unaprijede organizacijsku strukturu, poslovne procese, financijsku strukturu i porezni tretman. Ovakav pristup je fokusiran na identifikaciju i lociranje bitnih poslovnih žarišta u cilju unapređenja klijentove sposobnosti za tržišnu utakmicu i napredak u složenom poslovnom okruženju.

Široka paleta usluga koje pruža Revident u području revizije i konzultantskih usluga, uključuje:

- Revizija gospodarski društava u skladu s domaćim propisima, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i US GAAP
- Due dilligence i procjene vrijednosti
- Revizija povećanja i smanjenja temeljnog kapitala trgovačkih društava
- Revizija ostalih statusnih promjena trgovačkih društava
- Konzultantske usluge pri spajanju i razdvajanju društava
- Konzultantske usluge u području vođenja poslovnih knjiga i računovodstvenih usluga
- Optimiziranje poreskog planiranja i ukupnog oporezivanja
- Konzultantske usluge u području strategije ulaganja

### **Pristup reviziji**

Sistematske procedure i bliska suradnja s menadžmentom omogućava Revident-u ne samo da iznosi svoje revizorsko mišljenje kao rezultat pružanja usluge reviziji, nego i da pruži rješenja organizacijskih i ekonomskih problema, uočenih tokom vršenja revizijskih procedura, te na taj način unaprijedi poslovanje klijenta.

### **Faze revizije**

Revident obavlja reviziju u tri faze: planiranje (procjena klijentovih potreba, analiza poslovanja, sastavljanje revizijskih programa), pred-revizija (provođenje kontrole) i završna faza (pripremanje financijskih izvještaja, pismo upravi, završna SWOT analiza, ažuriranje file-ova), a na kraju svake od njih Revident klijentu isporučuje sveobuhvatan rezultat obavljenih aktivnosti.

### **Opseg revizije**

Opseg revizije je posebno određen rizikom procjene koji se izrađuje za svako pojedino područje revizije. Revident-ov revizorski pristup, postavljen na način koji omogućava klijentu da ostvari maksimalnu dobit od revizijskih usluga, pomaže menadžmentu firme poboljšati svoju poslovnu strategiju. Revizijske procedure su usmjerene na utvrđivanje preciznih zahtjeva menadžmenta i potrebe društva.

### **Revizija po posebnim zahtjevima**

U skladu sa međunarodnim revizijskim standardima i predviđenom metodologijom Revident obavlja i revizije po posebnim zahtjevima, poput revizije namjenskog utroška sredstava, revizije ulaganja i sl. Vrijeme trajanja i broj potrebnih revizora zavise u prvom redu od vrste postavljenog zahtjeva.

### **Konzultantske usluge**

Pored konzultantskih usluga koje se odnose na pitanja vezana za svakodnevno poslovanje i koje predstavljaju sastavni dio revizije, Revident klijentima nudi i Konzultantske usluge na duži vremenski period iz oblasti računovodstva, korporativnog upravljanja i poreza, kao i usluge vezane za posebne projekte ili aktivnosti pravnih lica. U skladu sa gore navedenim vrstama usluga, Revident je u mogućnosti organizirati posebne treninge namijenjene zaposlenicima u društvu, na kojima se obrađuju specifična pitanja i problemi vezani za poslovanje društva.

## Sustav kontrole kvalitete

Društvo je usvojilo pravilnike interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1). Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su dizajnirani kako bi zadovoljili pravila i standarde koje je izdala F BiH revizorska komora poštujući pravilnik o minimalnom sadržaju radne dokumentacije. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima. Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu;
- Etički zahtjevi;
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Učinkovito izvršavanje posla; □ Nadzorne aktivnosti.

## Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama. Vlasnik i direktor su lead. auditori kontrole kvalitete licencirani od TUV NORD CROATIA.

## Etički zahtjevi

Svi partneri i profesionalno i administrativno osoblje kao i privremeno i povremeno angažirano osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)). Partneri i zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtijeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorovog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog. Sve osoblje Društva kao i osoblje povezanih društava te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposlenici uključujući članove Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga. Svi angažirani na svakom angažmanu suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno Revident d.o.o Grude odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o računovodstvu i reviziji (SI list F BiH 83/09 kao i važeće zakonske regulative u RS).

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira radi izbjegavanja ponavljanja grešaka.

## **Ne-revizijske usluge (ostale usluge)**

Osim revizijskih usluga, Revident d.o.o. Grude obavlja i nerevizijske usluge. Naše procedure i politike striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o reviziji i IFAC-ovim pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije. Nerevizijske usluge preuzimaju značajan dio ukupnog prihoda društva.

## **Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom**

Revident d.o.o. Grude je pored Zakona koji reguliraju ovu oblast usvojio i vlastiti pravilnik o radu i metodologiji rada, financijske i računovodstvene pravilnike, računovodstvene politike i procedure, pravilnik o formiranju cijena usklađenim s tarifnikom revizijskih usluga, otpisu potraživanja, blagajničkom poslovanju te druge pravilnike neophodne za rad društva. Također smo ustanovili postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo gdje:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile ka zaključku da klijentu nedostaje poštenja,
- b) je društvo kompetentno za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to učini i
- c) može ispuniti zahtjeve etike.

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja klijenta, pristupamo procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge te da li te osobe imaju potrebno znanje i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenja partnera koji obavlja procjenu klijenta te partnera zaduženog za upravljanje rizicima.

Ponovna procjena postojećih klijenta s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

## **Upravljanje ljudskim resursima**

Prepoznali smo da je kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana ovisna o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga je društvo Revident d.o.o. Grude ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

## **Revizori društva Revident d.o.o. Grude**

Ovlašteni revizori članovi su FBiH revizorske komore a vlasnik je član UV komore. Dio osoblja su ovlaštene računovođe Udruge računovođa i revizora FBiH i Saveza računovođa i revizora Republike Srpske.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika. U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzima se u obzir portfolio klijenata te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Svi potencijalni kandidati imaju najmanje dva intervjua sa starijim osobljem i članom uprave. Za svakog potencijalnog kandidata se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija (diplome fakulteta, potvrde i certifikati o položenim stručnim ispitima, licencama i slično) kao i reference iz dosadašnje prakse.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje, uključujući partnere, odvija se jednom godišnje.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Unapređenja se vrše na temelju ocjene nadređene osobe o tome da li je osoba koja se ocjenjuje stekla znanja i kompetencije za nivo na koji se unapređuje. Svi partneri i osoblje obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju.

Društvo je donijelo posebne politike vezano uz odobravanje praćenja, organiziranje, prisustvovanje zaposlenika predavanjima, praćenje rezultata ispita i slično.

Nadalje, društvo Revident d.o.o. Grude zahtjeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Tvrtka nadgleda pridržavanje zahtjeva F BiH revizorske komore kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.



## **Učinkovito izvršavanje posla**

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružilo razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima prihvaćenim u BiH i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo ili angažirani partner izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Društvo posjeduje 4 licence potpuno kompjuteriziranog i usklađenog sa MRS od TINKMARK programa (jedan od najboljih kompjuterskih programa za reviziju) firme Rijeka RH.

Revizorski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno sa preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim promjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Društvo je usvojilo i objavilo revizorsku metodologiju koja se nalaze na serveru i dostupna je svom osoblju. Usklađeno sa minimalnim oblikom i sadržajem revizorske dokumentacije i MRS.

Pročišćeni i revidirani Međunarodni revizijski standardi primjenjivat će se za revizije za razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i od Revidentd.o.o Grude zahtijevat će stanovite izmjene naše metodologije i dokumentacije.

Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva i protokolom revizije društva.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana i potpisuju izjave o neovisnosti.

Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentiran svim članovima tima.

Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju osobi višeg ranga i na kraju angažiranom partneru kako bi se pravovremeno riješio problem. Kompjuterski program je tako napravljen da daje različite ovlasti pojedinim članovima revizorskog tima.

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana. Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom file-u dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

Drugi partner je obavezan kod svih klijenata od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifičan rizik i bira se na temelju svog iskustva i poznavanja klijentova sektora poslovanja.

Drugi partner se obvezno mora uključiti u ključne stadije tijekom revizije, uključujući planiranje, razmatranje značajnih revizijskih pitanja koja nastaju tijekom obavljanja revizije te zaključenje angažmana.

## **Konzultacije**

Društvo Revident d.o.o. Grude je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružilo razumno jamstvo da:

- su obavljene konzultacije za složena ili osjetljiva pitanja.
- su na raspolaganju dostatni resursi kako bi se omogućilo odgovarajuće konzultiranje.
- je dokumentiran sadržaj i djelokrug konzultacija.
- su dokumentirani i provedeni zaključci nastali konzultiranjem.

## **Razlike u mišljenju**

Društvo Revident d.o.o. Grude je ustanovilo politike i postupke oblikovane za rad s razlikama u mišljenju i rješavanjem razlika u mišljenju unutar angažiranog tima, u odnosu na one koje se konzultira i, gdje je primjenjivo, između angažiranog partnera i pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana. Postignuti zaključci trebaju se dokumentirati i provesti.

## **Pregled kontrole kvalitete angažmana**

Društvo Revident d.o.o. je ustanovilo pravilnik politike i postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća u skladu sa USKK.

Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana može biti osoba zaposlena u društvu ili povezanim društvima na poziciji partnera koja je ovlašten revizor i koja ima stručne kvalifikacije i poznavanje industrije i propisa u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

## **Dokumentacija angažmana**

Društvo Revident d.o.o. Grude je ustanovilo politike i postupke za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja.

Društvo provodi odgovarajuće kontrole dokumentacije angažmana kako bi:

- omogućilo utvrđivanja kada je i tko kreirao, promijenio ili pregledao dokumentaciju.
- zaštitilo nepromjenjivost informacija u svim etapama angažmana, naročito kada se informacije razmjenjuju unutar.
- spriječilo neovlašteno mijenjanje dokumentacije angažmana.
- angažiranom timu ili drugim ovlaštenim strankama dopustile pristup do dokumentacije angažmana, kada je to nužno, radi ispravnog izvršavanja njihovih obveza.

## **Monitoring**

Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava koja radi plan obavljanja monitoringa. Monitoring provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u angažman koji je predmet pregleda. Monitoring obuhvaća u svakoj godini završene revizijske angažmane za 50% odgovornih osoba.

Monitoring je dizajniran na način da utvrdi da su politike i postupci u vezi s kontrolom kvalitete relevantne, prikladne i da učinkovito djeluju te da se u praksi postupa u skladu s njima.

U slučaju da je tijekom nadzornih aktivnosti utvrđena mogućnost da je izdano neprikladno mišljenje, to se odmah komunicira angažiranom partneru.

## **Kontrola kvalitete rada od strane FBiH revizorske komore i nadležnoj kontroli RS Ministarstva financija i SRRRS**

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane:

- FBiH revizorske komore i SRRRS
- Odbora za javni nadzor revizije,
- Ministarstava financija FBiH i RS koji su društvu i ovlaštenim revizorima dodijelili licencu za rad
- Ostalim nadzorima od strane ovlaštenih poreznih i drugih organa.

Društvo je za 2010. i 2015.god. Godinu bilo predmet Nadzora od strane Ministarstva Financija RS i Ministarstva financija F BiH.

U toku 2016,2017,2018,2019 .popunjen upitnik za Nadzor od strane Revizorske komore FBiH.

Kontrola kvalitete rada od strane FBiH revizorske komore do sada nije obavljena.

## **Osiguranje od greške**

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH i Republici Srpskoj osigurano kod Sarajevo osiguranja Poslovnica Mostar za eventualne štete koje bi moglo pričiniti svojim klijentima u slučaju grešaka koje su uvijek moguće .

Društvo je u skladu sa Zakonom kontinuirano osigurano od 01.01.2011. godine od rizika greške u izdavanju revizorskog mišljenja i vršenja revizije od strane Sarajevo osiguranja podružnica Mostar za sve obavljene revizije vještačenja i procjene vrijednosti.

## **Izjava o nezavisnosti rada društva**

Društvo ima uspostavljene pisane politike i procedure o nezavisnosti, koje podrazumijevaju sprovođenje određenih godišnjih provjera usklađenosti sa zahtjevima o nezavisnosti.

- Svaki zaposleni dužan je da svake godine, potpiše osobnu potvrdu o nezavisnosti. Pored toga, slične potvrde se pribavljaju od novih zaposlenih i onih koji napuštaju Društvo.
- Svi rukovodioci, direktori i partneri unose podatke o svojim financijskim ulaganjima u „GIMS“. Portfolio svakog pojedinca provjerava se u odnosu na elektronski spisak klijenata revizije u cilju provjere da li je takvo učešće u vlasništvu dozvoljeno relevantnim pravilima o nezavisnosti.

- Svi zaposleni obavezni su da završe „on line“ kurs o pravilima koja regulira nezavisnost.
- Procesi prihvaćanja klijenta i angažmana primjenjuju se u cilju potvrde da nezavisnost nije ugrožena.

Pored kontinuiranog praćenja usaglašenosti sa politikama i procedurama o nezavisnosti, jednom godišnje sprovode se procedure kontrole i testiranja nezavisnosti na odabranom uzorku profesionalnog osoblja i viših rukovodilaca.

Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti

Uprava društva Revident d.o.o. Grude izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

## **Sveukupne finansijske informacije**

Društvo Revident d.o.o. Grude priprema finansijske izvještaje za prethodnu finansijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te su raspoloživi odabrani finansijski podaci.

Društvo već godinama zaredom dobiva priznanje izvrsnosti od BISNODE BIH I OD LRC BIS za SUPERIOR FINANCIAL PERFORMANCE. I BISNODE BIH za izvanredne performace društva .

## **Zakonska revizija**

Pored zakonske revizije, interne revizije, sudskih vještačenja, društvo pruža i druge usluge:

Ostale usluge (porezno savjetovanje, dubinske analize, računovodstveno i porezno savjetovanje, procjene vrijednosti i druge savjetodavne usluge)

## **Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama**

Primanja partnera su određena na temelju kriterija koji su postavljeni za svakog partnera u društvu. Oni obuhvaćaju kvalitetu rada, usklađenost s politikama i procedurama, upravljanje rizicima, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obaveza te ponašanje u skladu s vrijednostima društva.

Primanja zaposlenih su stimulativna I u skladu sa plaćama koje se kreću u ostalim revizorskim kućama u BiH .

## **Popis društava od javnog interesa za koja su obavljene revizije**

Društva od javnog interesa kako ih definira Zakon o reviziji su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog društvenog interesa prema Odluci Vlade F BiH.

Djelatnici Društva Revident d.o.o. Grude su obavili reviziju sljedećih društava i udruga od javnog interesa:

**Reference tj. neki važniji klijenti koji su nam poklonili povjerenje:**

- Savez računovođa i revizora RS Banja Luka
- Hrvatska pošta d.o.o. Mostar
- Rudnici boksita d.o.o. Široki brijeg
- Economic d.o.o. Vitez
- Fisšped d.o.o. Vitez
- Kristal d.o.o. Vitez
- Planet d.o.o. Posušje
- Dara d.o.o. Posušje
- TP Drinovci d.o.o. Grude
- Dalmacijavino d.o.o. Široki Brijeg
- Farma Rakitno d.o.o. Posušje
- Livnoputevi d.o.o. Livno
- Satelit tbm d.o.o. Međugorje
- Javno poduzeće Broćanac d.o.o. Čitluk
- Weltplast d.o.o. Posušje
- Euromaterijali d.o.o. Posušje
- Ruding A.D. I.Sarajevo
- Neretva gradnja d.o.o Mostar
- Kozmetika Afrodita d.o.o. Mostar
- Promark d.o.o. Mostar
- Bet Live d.o.o. Vitez
- Bet Live d.o.o. Brčko
- Bet Live d.o.o. Istočno Sarajevo
- Petica Plus d.o.o. Novi Travnik
- Mališić MP d.o.o. Čitluk
- Mobis electronic d.o.o. Sarajevo
- Modra stijena d.o.o. Široki Brijeg
- ADK d.o.o. Novi Travnik
- Sportplus d.o.o. Novi travnik
- Palavra d.o.o. Travnik
- Winter d.o.o. Travnik
- Jerković d.o.o. Čitluk
- Mališić eksport-import d.o.o. Čitluk
- Pažin d.o.o. Stolac
- Hercegovinaputevia.d. Trebinje
- JP Komunalno d.o.o. Livno
- MI Rakitno d.o.o. Posušje
- Vita VI d.o.o. Čapljina
- Farma TG d.o.o. Tomislavgrad
- ADK d.o.o. Novi Travnik
- Nuić d.o.o. Ljubuški
- Intermobil d.o.o. Bihać
- Auto Nuić d.o.o. Ljubuški
- Vinogradi Nuić d.o.o. Ljubuški ▪ Kristal d.o.o. Vitez
- Večernji list BH Mostar
- Moj taxi d.o.o. Mostar
- Terra BiH d.o.o. Sarajevo

- Hotel Mostar d.o.o. Mostar
- Ladan d.o.o. Jajce
- Ljekarne Đivić d.o.o. Tomislavgrad
- Elikzir d.o.o. Posušje
- Profine BH d.o.o. Živinice
- Dalmi d.o.o. Ljubuški
- An-pek d.o.o. Vitez
- AM 2000 d.o.o. Vitez
- Sportplus d.o.o. Novi Travnik
- Toters d.o.o. Istočno Sarajevo
- Bolnica Nova Bila
- Euromaterijali d.o.o. Posušje
- EnergtekHerz d.o.o. Široki Brijeg
- Bratstvo d.d. Gornji Vakuf
- Branckcaffe d.o.o. Posušje
- Planet d.o.o. Posušje
- Dara d.o.o. Posušje
- Efekta d.o.o. Posušje
- Framini d.o.o. Vitez
- Monting d.o.o. Grude
- RDI d.o.o. Kupres
- Commo d.o.o. Kupres
- Eurovip d.o.o. Čitluk
- Babić bisstours d.o.o. Zenica
- AX Soling d.o.o. Grude
- Dugatehna d.o.o. Čitluk
- Maks d.o.o. Vitez
- Modra stijena d.o.o. Široki Brijeg
- Ekofilm d.o.o. Ljubuški
- Izvor d.o.o. Posušje
- BH Play d.o.o. Kiseljak
- Ukraas d.o.o. Vitez
- Nevistićcommerce d.o.o. Tomislavgrad
- BTG d.o.o. Tomislavgrad
- Mareco d.o.o. Neum
- Woodland d.o.o. drvar
- JKP Komunalno Kupres
- Pikić staklo d.o.o. Posušje ▪ KROR Posušje
- Hotel Brotnjo d.o.o. Čitluk
- Komotin d.o.o. Jajce
- Mina d.o.o. Grude
- Metacomm d.o.o. Jajce

Pored navedenih nasi klijenti su i niz drugih drustava ,udruga i poduzeća a naš osnovni moto je pronaci pravi put i najbolja rješenja .

## Izjava o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji

Svi ovlaštteni revizori u Društvu kontinuirano održavaju i unapređuju svoje kvalifikacije kroz kombinaciju internih tečajeva i edukativnih seminara kod Revizorske komore FBiH.

Kontinuirano usavršavanje je ključna politika Društva, jer je to važno sredstvo za unapređenje znanja i održavanje i poboljšanje kvaliteta naših usluga. Intranet je polazna točka koja pruža tehničku obuku, obuku iz oblasti socijalnih i vještina upravljanja, poslovne ekonomije i tečajeve vezane za konkretne industrijske sektore.

Sistem automatskog nadgledanja omogućava provjeru statusa internih i eksternih tečajeva koje pohađa svaki revizor. Stalno stručno usavršavanje je jedan od faktora koji se uzima u obzir prilikom godišnjeg ocjenjivanja zaposlenih u reviziji i ocjene njihovog potencijala za dalji razvoj i napredovanje u Društvu.

## Politika rotacije ključnih partnera revizije i članova revizorskog tima

Društvo ima usvojene politike i procedure koje zahtijevaju rotaciju ključnih partnera revizije i članova revizorskog tima.

U skladu sa Zakonomo računovodstvu i reviziji FBiH Društvo je dužno da najkasnije svake pete godine od početka obavljanja revizije finansijskih iskaza kod istog subjekta revizije izvrše zamjenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izvještaja, odnosno ključnog revizorskog partnera, odnosno sedme godine ako izvješće može potpisati drugi revizor u društvu .

Sa dužnim poštovanjem ,

Direktorica društva :  
Ovlaštteni interni i forenzički revizor  
dr.sc. Branka Vukoja dipl.oec.

