

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2023. GODINU

BDO BH d.o.o.

29. april 2024.



SADRŽAJ

01	UVOD	3
02	ČINJENICE I BROJEVI	4
03	NAŠE VRIJEDNOSTI	5
04	SISTEM UPRAVLJANJA KVALITETOM	6
05	IZJAVA O EFIKASNOSTI SISTEMA UPRAVLJANJA KVALITETOM	28
06	PRILOG #1: BDO INTERNATIONAL MREŽA	30
07	PRILOG #2: BDO BH d.o.o.	31
08	PRILOG #3: FINANSIJSKE INFORMACIJE	32
09	PRILOG #4: NAŠI KLIJENTI	33

UVOD

Ovo je Izvještaj o transparentnosti društva BDO BH d.o.o. (u nastavku „BDO BH“) za godinu završenu 31. decembra 2023. U ovom izvještaju, opisujemo naše mjere za poboljšanje kvaliteta revizije i upravljanja rizikom tokom prošlog finansijskog perioda, kao i mjere za održavanje naše nezavisnosti kao revizora.

U današnjem poslovnom okruženju koje se brzo razvija, prilagodljivost je najvažnija. Kao organizacija koja razmišlja unaprijed, prepoznamo potrebu za prihvatanjem promjena i krenuli smo na put transformacije. Biti ispred krivulje zahtijeva proaktivan pristup, predviđanje i odgovaranje na promjenjivu dinamiku tržišta, nove tehnologije i promjene očekivanja klijenata.

Krećući se naprijed, regulatorni standardi i očekivanja i dalje će biti prioritet i ključni strateški fokus. Kontinuiranim ulaganjem u digitalne sisteme i alate, optimalno smo pozicionirani za pomoć našim klijentima.

Pokazujući svoju predanost stvaranju presedana, aktivno se širimo i usavršavamo naše politike, postupke praćenja i mehanizame izvještavanja, te poboljšavamo kulturu kvaliteta.

Cilj nam je osigurati trenutnu i hitnu akciju kako bismo zadovoljili održivost zahtjeva svih naših zainteresovanih strana - naših klijenata, naših zaposlenika, naše zajednice i naših regulatora.

Pozivamo vas da pregledate naš Izvještaj o transparentnosti za 2023. godinu za koje vjerujemo da će pružiti našu revizijsku priču i korisne uvide u našu predanost kvalitetu i transparentnosti.

Ovaj Izvještaj o transparentnosti, za godinu završenu 31. decembra 2023., pripremljen je u skladu sa zahtjevima člana 82. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH broj 15/2021) i člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS broj 94/201 i 78/2020).

Nadalje, izvještaj opisuje informacije BDO BH, ali, gdje je primjenjivo, i informacije koje se daju na nivou cijele BDO Grupe.

PEOPLE HELPING PEOPLE



Maja Hafizović
Direktor



Lejla Kaknjo
Izvršni direktor



BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

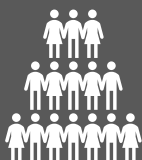
ČINJENICE I BROJEVI

BDO GLOBALNA STATISTIKA ZA 2023. GODINU



PRIHODI GLOBALNO

13,8 milijardi EUR / 27 milijardi KM
+11,9%



LJUDI

115.661
+3,9%



ZEMLJE I UREDI

166 / 1.776

BDO BH STATISTIKA ZA 2023. GODINU



PRIHODI

1,3 miliona
+27%



LJUDI

19
+27%



ZEMLJE I UREDI

1 / 1

NAŠE VRIJEDNOSTI

Vrijednosti po svojoj prirodi postoje i očituju se u svim područjima organizacije.

Oni oblikuju ponašanje i informiraju o svakoj odluci donesenoj na svim nivoima hijerarhije. Vrijednosti se temelje na uvjerenju da će, kad su ljudi na prvom mjestu, uslijediti poslovni uspjeh.

Ti ključni aspekti kulture djeluju kao zvijezda vodilja u načinu na koji svi komuniciramo jedni s drugim a i sa svojim klijentima.

Naše vrijednosti izražene su kao skup vrijednosti koje djeluju kao sistem, zajedno oblikujući ponašanje i organizacijsku kulturu u BDO-u.



- ✓ PREDANOST KVALITETU
- ✓ ADEKVATNO VRIJEME ZA PREUZIMANJE ODGOVORNOSTI
- ✓ OSOBNE KARAKTERISTIKE BITNE ZA KVALITET REVIZIJE
- ✓ KVALITETNA TEHNIČKA PODRŠKA



- ✓ ROBUSNI SISTEMI PRAĆENJA ODNOSA S KLIJENTIMA I ANGAŽMANA
- ✓ FOKUS NA NEZAVISNOST
- ✓ PROCJENA RIZIKA KLIJENATA
- ✓ „TON NA VRHU”



- ✓ INTERNI INSPEKCIJSKI PROGRAM
- ✓ RIZICIMA SE UPRAVLJA PRAVOVREMENO
- ✓ OKVIR KVALITETA REVIZIJE



- ✓ EFIKASNI ALATI ZA KOMUNIKACIJU
- ✓ KONTINUIRANA OCJENA ZADOVOLJSTVA KLIJENATA
- ✓ SVAKODNEVNI PRISTUP UPRAVI I ODGOVORNIM ODOBAMA
- ✓ BILTENI, PUBLIKACIJE, I OSTALI RESURSI ZA KLIJENTE



- ✓ REVIZIJSKI STRUČNJACI FOKUSIRANI NA KVALITET REVIZIJE
- ✓ REGRUTOVANJE PRAVIH ZAPOSLENIKA
- ✓ FOKUS NA PROFESIONALNOM SKEPTICIZMU
- ✓ TEHNIČKE VJEŠTINE I LIČNI KVALITETI
- ✓ PRAVOVREMENO OCJENJIVANJE I OBUKA
- ✓ ROBUSNI NADZOR I PREGLED



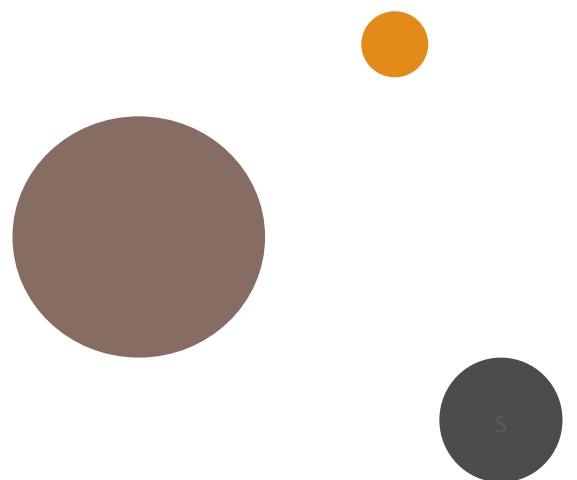
- ✓ USKLAĐENA METODOLOGIJA, ALATI I PREDLOŠCI
- ✓ ADEKVATNO VRIJEME ZA PREUZIMANJE ODGOVORNOSTI
- ✓ DODIJELA ULOGA I ODGOVORNOSTI
- ✓ VJEŠTINE UPRAVLJANJA PROJEKTIMA
- ✓ STRUKTURIRANI TIM



SISTEM UPRAVLJANJA KVALITETOM



- ▶ BDO BH predano je služenju javnom interesu dosljednim obavljanjem revizija visokog kvaliteta. Za ispunjavanje te obaveze ključno je jačanje našeg Sistema upravljanja kvalitetom („SoQM“) kako bi se proaktivno utvrdili rizici za kvalitet i odgovorili na njih, potaknulo kontinuirano poboljšanje i pružila potpora našim revizorskim timovima u postizanju visokog kvaliteta revizija u cijelom našem portfelju.
- ▶ U protekle dvije godine ostvarili smo značajna ulaganja i proveli obiman program transformacije kvaliteta revizije usmjeren na jačanje našeg sistema upravljanja kvalitetom. Uključivanje tih promjena ključno je za dosljedno obavljanje visokokvalitetnih revizija.



Pregled Sistema upravljanja kvalitetom (“SoQM”)

(1)

Međunarodni standard upravljanje kvalitetom 1 (“ISQM 1”) stupio je na snagu 15. decembra 2022. i zahtijeva uspostavu sistema upravljanja kvalitetom koji proaktivno pristupa upravljanju kvalitetom temeljeno na rizicima.

Uprava BDO BH odgovorna je za osmišljavanje, provedbu i vođenje SoQM-a za revizije ili uvide u finansijske izvještaja, ili angažmane za izražavanje uvjerenja ili za druge povezane angažmane koje BDO BH obavlja, kako bi nam pružilo razumno uvjerenje da se ciljevi SoQM-a postižu.

BDO BH je uložio značajno vrijeme i resurse u uspostavljanje i upravljanje SoQM-om koji je u skladu s ISQM 1 i koji ostvaruje sljedeće ciljeve:



BDO BH i kompletno osoblje ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima te obavljaju angažmane u skladu s tim standardima i zahtjevima;



Izvještaji o obavljenim angažmanima koja izdaje BDO BH ili angažirani ovlašteni revizori, prikladna su u danim okolnostima.

BDO BH je usvojio sve ciljeve kvaliteta i precizirala odgovore utvrđene u ISQM 1 za svih osam komponenti obuhvaćenih našim SoQM-om. Osam komponenti su:

1. Proces procjene rizika
2. Upravljanje i vodstvo
3. Relevantni etički zahtjevi
4. Prihvatanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana
5. Obavljanje angažmana
6. Resursi
7. Informiranje i komunikacija
8. Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka

Te komponente djeluju u našem SoQM-u na iterativan i integriran način. Ostali zahtjevi ISQM-a 1 obuhvaćaju uloge i odgovornosti za SoQM, ukupnu procjenu sistema od strane uprave, mrežne zahtjeve ili mrežne usluge i dokumentaciju.

BDO BH identifikuje nove događaje i promjene u okolnostima firme ili našim angažmanima te prilagođava svoj sistem upravljanja kvalitetom kako bi odgovorilo na takve promjene.

Robustan proces monitoringa i otklanjanja nedostataka važna su komponenta SoQM-a kako bi se osiguralo da BDO BH kontinuirano nastoji poboljšati svoje procese kvaliteta. Provedenim praćenjem mogu se utvrditi nedostaci u SoQM-u. Nedostaci mogu postojati ako:

- ▶ Nije utvrđen cilj kvaliteta potreban za postizanje ciljeva sistema upravljanja kvalitetom;
- ▶ Rizik kvaliteta ili kombinacija rizika kvaliteta nije utvrđena niti pravilno procijenjena;
- ▶ Odgovor ili kombinacija odgovora ne svodi na prihvatljivo nisku razinu vjerojatnost pojave povezanog rizika kvaliteta jer odgovor nije pravilno osmišljen, proveden ili djelotvoran; ili
- ▶ Drugi aspekt SoQM-a je odsutan ili nije pravilno dizajniran, implementiran ili ne djeluje efikasno, tako da nije ispunjen zahtjev ISQM 1.

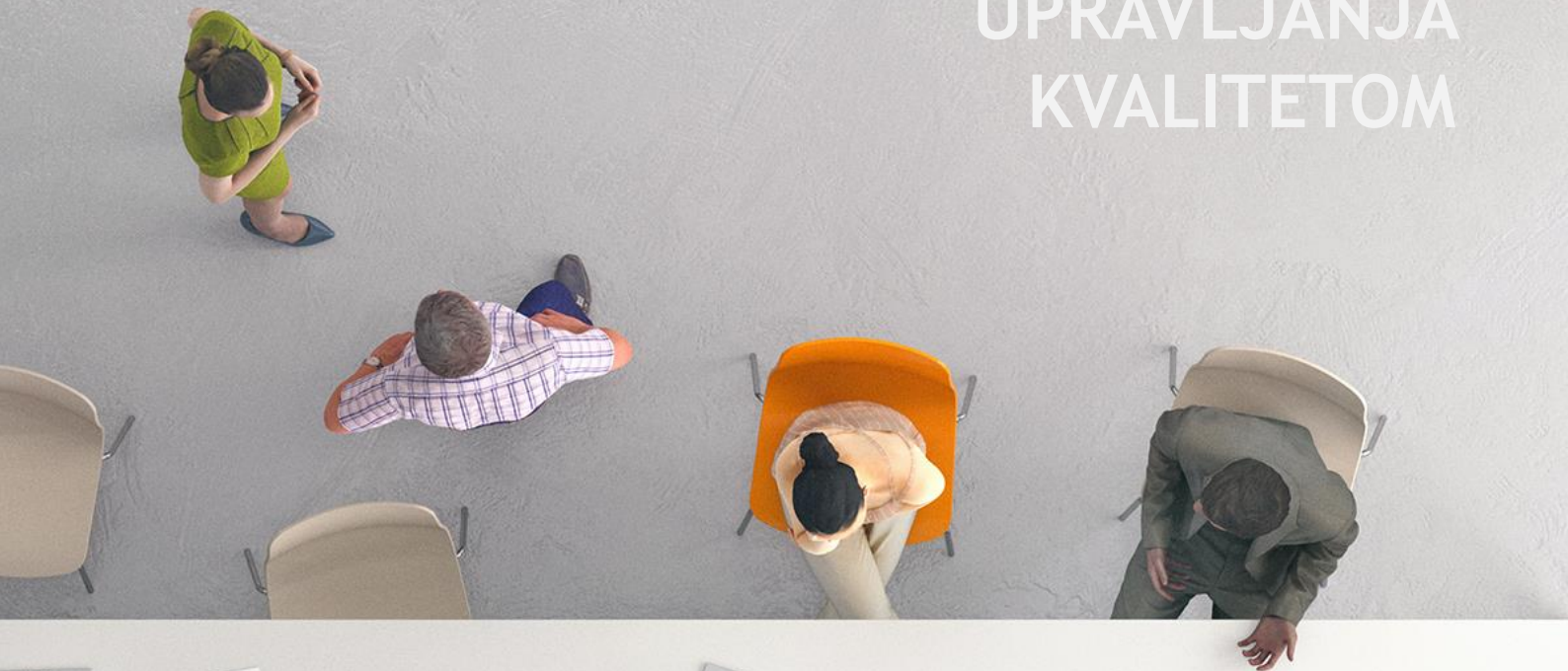
Temeljni dio efikasnog postupka monitoringa i otklanjanja nedostataka jest provedba analize glavnih uzroka utvrđenih nedostataka kako bi se razumjelo zašto su nastali nedostaci i kako bi se mogao izraditi efikasan plan otklanjanja kako bi se spriječilo ponovno pojavljivanje nedostataka u budućnosti. BDO BH barem jednom godišnje procjenjuje imaju li ti nedostaci ozbiljan i/ili sveprisutan uticaj na postizanje ciljeva kvaliteta u SoQM-u firme.

Uloge u Sistemu upravljanja kvalitetom ("SoQM")

- ▶ Krajnju odgovornost za funkcionisanje SoQM-a ima Uprava.
- ▶ takođe, Uprava ima krajnju odgovornost i za davanje zaključaka o njenoj efikasnosti.
- ▶ Operativnu odgovornost za SoQM imaju: Ovlašteni revizori.



8 KOMPONENTI NAŠEG SISTEMA UPRAVLJANJA KVALITETOM



Proces procjene rizika u BDO BH

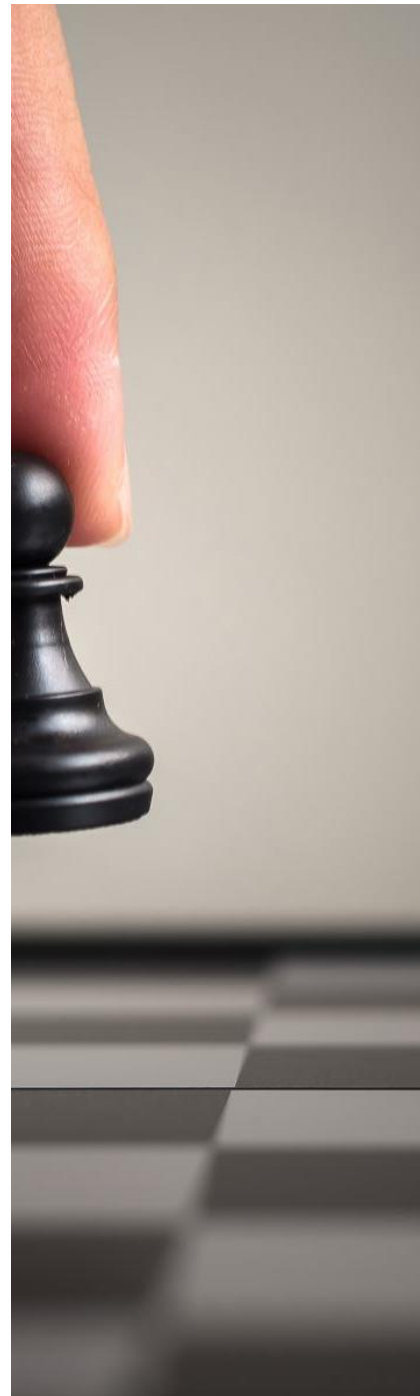
Oblikovali smo i implementirali proces procjene rizika radi postavljanja ciljeva kvaliteta, te radi identifikovanja i procijene rizika kvaliteta, takođe, oblikovali smo i implementirali reakcije za rješavanje rizika kvaliteta.

Postavili smo ciljeve kvaliteta utvrđene ISQM-om 1 i sve dodatne ciljeve kvaliteta koje smo smatrali potrebnima za postizanje ciljeva SoQM-a.

Identifikovali smo i procijenili rizike kvaliteta kako bi stvorili osnovu za oblikovanje i implementiranje reakcija. Pri tome smo stekli razumijevanje stanja, događaja, okolnosti, mjera ili izostanaka mjera koji mogu negativno uticati na postizanje ciljeva kvaliteta.

Oblikovali smo i implementirali reakcije kako bi razriješili rizike kvaliteta na način koji se temelji na danim razlozima za procjene rizika kvaliteta i koji reagira na te razloge.

U cilju jačanja dosljednosti i potrebe kontinuiranog poboljšavanja našeg SoQM-a, proces procjene rizika u BDO BH provodimo svake godine.



Upravljanje i vodstvo

Dobro upravljanje nije samo regulatorni imperativ, već nam daje platformu za efikasno vođenje našeg poslovanja, omogućuje visokokvalitetno donošenje strateških odluka i podržava našu predanost služenju javnom interesu dosljednim i kvalitetnim obavljanjem angažmana.

Sistem kontrole kvaliteta ovisi o organizacijskoj strukturi koja je inherentno ispravna i koja jasno definira odgovornosti različitih nivoa upravljanja. BDO BH ima jasno utvrđene odgovornosti za Upravu i ovlaštene revizore. Uprava BDO BH osmišljava i provodi poslovnu strategiju firme i upravlja operativnim pitanjima.

Uprava BDO BH učvršćuje odgovarajući “ton sa vrha” uvođenjem profesionalnih i etičkih vrijednosti u firmu.

Mi u BDO BH i dalje smo predani provođenju visokokvalitetnih revizija koje podržavaju javni interes i podupiru povjerenje u finansijski sistem. Takođe podržavamo sve preporuke unutar revizorske profesije koje imaju pozitivan uticaj na kvalitet revizije i finansijsko izvještavanje u Bosni i Hercegovini.

Kvalitet revizije zavisi od zdrave organizacijske strukture koja jasno definira odgovornosti različitih nivoa menadžmenta.

Dok se mi i naši klijenti i dalje suočavamo s izazovima, prepoznavamo da će sposobnost i predanost naših ovlaštenih revizora i ostalih zaposlenika osigurati provođenje kvalitetnih revizija. Naši ovlašteni revizori i zaposlenici govore nam da je naše rukovodstvo tome predano svojim djelovanjem.



Relevantni etički zahtjevi



(1)

Etika i etičko ponašanje temelj su našeg poslovanja. Osim što je važno za naše ovlaštene revizore i zaposlenike, usklađenost sa etičkim zahtjevima očekuju naši klijenti i šire zainteresovane strane.

Etika je ključna za stvaranje i jačanje povjerenja u BDO BH, te u računovodstvenu i revizijsku profesiju u širem smislu. Zbog toga ne samo da ugrađujemo etiku i nezavisnost u naše sisteme, procese i vrijednosti, već i naporno radimo kako bismo osigurali da svi naši ljudi žive po njima.

Priručnik BDO-a za provođenje profesionalnih standarda sadrži načela i pravila koja se odnose na etičko ponašanje, uključujući integritet, nezavisnost i objektivnost, profesionalnu kompetentnost i dužnu brigu, povjerljivost i profesionalno ponašanje.

To se nadopunjuje sveobuhvatnim programom obuke osmišljenim kako bi se osigurala usklađenost s međunarodnim i lokalnim etičkim standardima. Smjernice za etičko ponašanje dostupne su svim zaposlenicima na intranetu BDO mreže.

Svi ovlašteni revizori i zaposlenici daju godišnje izjave kako bi se osiguralo poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva i politika za rješavanje problema.

Relevantni etički zahtjevi

(2)

Nezavisnost BDO BH, ovlaštenih revizora i zaposlenika

Nezavisnost ostaje temelj naše profesije. Posvećeni smo pridržavanju najviših etičkih standarda i održavanju usklađenosti sa standardima nezavisnosti (IESBA), a u onim zemljama gdje su standardi stroži, onim nacionalnim regulatornim ili organizacijama za utvrđivanje standarda. Nezavisnost BDO BH, ovlaštenih revizora i zaposlenika vrši se kroz sveobuhvatan skup politika BDO mreže. Postojeći robusni sistemi i odgovarajuće procedure osiguravaju poštivanje zakona, profesionalnih standarda i propisa, uključujući načela i zahtjeve Kodeksa profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks).

Politike BDO BH razmatraju nezavisnost iz više perspektiva. To uključuje, ali nije ograničeno na naše odnose s klijentima revizije, odobravanje nerevizijskih usluga revizijskim klijentima, povezanost zaposlenika s klijentima revizije i sporazume o naknadama. Sigurnost klijenata postiže se nezavisnošću i objektivnosti, te se održavaju kroz globalni program nezavisnosti („Program“), okvir koji sadrži osam elemenata (uključujući, između ostalog, politike i postupke, tehnologiju, obuku i komunikacije te nadzor i izvještavanje).

Svaka BDO firma imenuje određenog nezavisnog „champion-a“, iskusnog stručnjaka koji je odgovoran za provedbu i nadzor pridržavanja Programa. Kao dio našeg kontrolnog okruženja osmišljenog radi izbjegavanja prijetnji nezavisnosti i potencijalnih sukoba interesa, BDO mreža održava svjetsku bazu podataka o svim našim klijentima, uključujući subjekte koji kotiraju na berzama i druge subjekte od javnog interesa.

Ovo je dostupno na našem globalnom intranetu s ciljem sprječavanja obavljanja zabranjenih usluga ili ulaganja u navedene subjekte.

Globalna baza podataka se kontinuirano ažurira, a nezavisni „championi“ pozitivno utvrđuju tačnost uvrštenja svojih firmi, kao i usklađenost svoje firme s Programom. Obiman dubinski snimak izvodi se prije prihvatanja novog klijenta.

BDO firme provode posebne postupke za otkrivanje mogućih sukoba interesa i prijetnji nezavisnosti. Ovi postupci uključuju upotrebu globalnog tehnološkog rješenja koje olakšava ispunjenje zahtjeva za nezavisnošću u BDO-u.

Nerevizijske usluge

Imamo uspostavljene politike i postupke za identifikovanje i rješavanje svih prijetnji nezavisnosti koje mogu nastati pružanjem usluga koje ne daju uvjerenje klijentima za reviziju. BDO BH kontinuirano preispituje efikasnost takvih politika i postupaka, a kako se mijenjaju zakoni i propisi, oni se u skladu s tim revidiraju. Prije nego što se izvrši bilo koja nerevizijska usluga, ovlašteni revizor u revizijskom angažmanu razmatra svaki potencijalni sukob interesa ili prijetnju nezavisnosti koji bi mogao nastati prije odobravanja nerevizijske usluge.

Izjava Uprave o nezavisnosti rada BDO BH i provjeri nezavisnosti

Uprava BDO BH izjavljuje da su procedure za uspostavljanje nezavisnosti usklađene s primjenjivim propisima.

Nakon zaposlenja u BDO BH, te svake godine nakon toga, ovlašteni revizori i zaposlenici moraju potpisati Izjave o nezavisnosti. Ovim postupkom osiguravamo poštivanje politika firme u vezi s finansijskim, poslovnim, radnim i ličnim odnosima kao i prijave svih odnosa koji narušavaju nezavisnost.

Svi članovi revizijskog tima, uključujući interne stručnjake, prije početka revizije moraju potvrditi svoju nezavisnost. Ova je izjava dokumentirana i čuva se u dosjeu revizijskog angažmana.

Relevantni etički zahtjevi

(3)

Sistem nezavisnosti

Naš elektronički sistem upravljanja nezavisnošću pomaže firmi u demonstraciji poštivanja profesionalnih, regulatornih i zakonskih zahtjeva održavanjem dokumentiranih dokaza o identifikovanim konfliktima i primjenjenim rješenjima. Provjera konflikata i nezavisnosti (COI) šalje se lokalno i međunarodno, prema potrebi, svim ovlaštenim revizorima i zaposlenicima prije prihvatanja novog angažmana.

Kada se utvrdi konflikt, isti se pokušava riješiti, a ukoliko se ne može postići odgovarajuće rješenje prijetnje nezavisnosti ili konfliktu interesa putem odgovarajućih zaštitnih mjera, tada se angažman ne prihvata. Kako bismo izvršili efikasne provjere, te kako bismo osigurali da naša nezavisnost na globalnom nivou nije ugrožena, svi ovlašteni revizori i zaposlenici imaju pristup svjetskom registru klijenata BDO-a u kojem su registrovani ograničeni („restricted”) subjekti. Takvi subjekti čine (uglavnom) klijente revizije od kojih sve BDO firme moraju biti nezavisne i uključuje sve klijente revizije finansijskih izvještaja koji se odnose na subjekte od javnog interesa. Mi u BDO BD udovoljavamo zahtjevima Priručnika za nezavisnost BDO-a. Odobren od strane Skupine za globalnu nezavisnost i Globalnog odbora, Priručnik za nezavisnost BDO-a je BDO tehnički priručnik kako je definirano u propisima BDO International Limited. Priručnik utvrđuje politike nezavisnosti kojih se sve firme članice moraju pridržavati.

Rotacija ovlaštenih revizora

Kada je riječ o reviziji finansijskih izvještaja, jedno lice ne može da vrši funkciju ovlaštenog revizora u periodu dužem od onog propisanog Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Po isteku tog perioda, pomenuto lice ne može biti član tima na projektu revizije, niti može vršiti funkciju ovlaštenog revizora na projektu revizije kod tog klijenta u periodu kako propisuju pomenuti zakoni.

Prihvatanje i zadržavanje klijenata

Naš cjelokupni sistem kontrole kvaliteta koji promiče i pokreće kvalitet, podrija se ako odlučimo pružati usluge nepoželjnom klijentu. Slijedom toga, odluke o prihvatanju i nastavku odnosa sa klijentom donose se pažljivo i prethode svakoj odluci o pružanju profesionalne usluge.

Ovi su postupci važni da bi se osiguralo da sveobuhvatno razumijemo sve nove klijente i da bi se to ponovno potvrdilo prije nastavka odnosa s klijentom ili predlaganja bilo kakvog dodatnog angažmana. Naše politike i postupci vode se kroz sljedeća važna razmatranja namijenjena zaštiti ugleda naše firme:

- ▶ Imamo li kompetenciju, vrijeme i resurse za provođenje angažmana?
- ▶ Pridržavamo li se potrebnih zakonskih i etičkih zahtjeva?
- ▶ Jesmo li zadovoljni integritetom klijenta?
- ▶ Postoje li neka druga pitanja koja ukazuju da bi odnos s klijentom mogao uticati na profesionalnu reputaciju naše firme?
- ▶ Je li naknada koja se naplaćuje razumna s obzirom na razinu pretpostavljenog rizika i je li klijent sposoban platiti naknadu?

Nastavno na isto:

- ▶ razmatramo poslovanje klijenta, uključujući njegovu geografsku rasprostranjenost i industriju u kojoj djeluje;
- ▶ ocjenjujemo podatke o klijentu, njegovom rukovodstvu i njegovim vlasnicima, uključujući pribavljanje dokaza o identitetu vlasnika;
- ▶ razmatramo informacije o karakteru i ugledu potencijalnog klijenta i ključnog osoblja;
- ▶ procjenjujemo potencijalne rizike nezavisnosti i potencijale sukobe interesa;
- ▶ po potrebi, šaljemo upit prethodnom revizoru o razlozima promjene revizora i ako postoji razlog zbog kojeg ne bismo trebali prihvatiti imenovanje;
- ▶ pregledavamo dokumentaciju klijenta, uključujući finansijske izvještaje prethodne godine.

Relevantni etički zahtjevi

(4)

Ocjena rizičnosti klijenta

Pored ispunjavanja zakonskih i regulatornih zahtjeva, razumijevanje naših klijenata i povezanih poslovnih rizika je presudno za našu sposobnost pružanja „Izuzetne usluge za klijente“.

Imamo uspostavljenu politiku ocjene rizika klijenta koja utvrđuje zahtjeve i postupke za određivanje ocjene rizika klijenta za sve revizijske angažmane. Tamo gdje su angažmani identifikovani kao povećani rizik, na angažman se trebaju primijeniti posebni odgovori. „Visokorizični“ klijenti zahtijevaju predodobrenje regionalnog partnera za upravljanje rizikom.

Speaking Up - expected, not just encouraged

BDO BH ozbiljno shvata navode o neprikladnom ponašanju, bilo na radnom mjestu ili izvan radnog mjesta, i podržava pojedince u izazivanju iskrene zabrinutosti. Ove godine posebno smo se usredotočili na 'Speaking Up'.

Cilj nam je imati okruženje u kojem je ljudima ugodno govoriti, gdje se to ne samo potiče, već se i očekuje. Želimo stvoriti okruženje u kojem ljudi ne samo da žive naše vrijednosti u vlastitom radu, već su oprezni u prepoznavanju potencijalnih zabrinutosti i sigurni u govorenje u takvim situacijama. Očekujemo da ljudi budu odgovorni za vlastito ponašanje, ali i za prozivanje tuđeg lošeg ponašanja i izjašnjavanje protiv neprimjerenog ponašanja.

Antikorupcijska politika

Klauzula 12.3.2 Pravilnika BDO International zahtijeva od svake firme članice BDO-a da ispuni obaveze članstva foruma tvrtki osnovanih unutar International Federation of Accountants. To uključuje usvajanje politika i metodologija koje su u skladu s IESBA-ovim međunarodnim etičkim kodeksom za profesionalne računovođe i nacionalnim etičkim kodeksima.

BDO BH usvojio je Politiku protiv podmićivanja i korupcije koja ima za cilj pružiti osnovu za osiguravanje usklađenosti s međunarodnim normama za borbu protiv podmićivanja i korupcije.

Sprečavanje pranja novca

Prema važećim propisima o sprječavanju pranja novca BDO BH je obveznik primjene istih. Provodimo politiku i postupke osmišljene za ispunjavanje obaveza u cilju sprečavanja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti, odnosno, naše profesionalno osoblje radi procjene rizika i obavezno je prijavljivati uočene sumnjivih aktivnosti u sferi sprečavanja pranja novca.

Prihvatanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana

(1)

Prihvatanje i nastavak odnosa s klijentima kritični su koraci koji nam omogućuju procjenu prikladnosti i izvedivosti prihvatanja klijenta i angažmana.

Ti postupci pomažu u očuvanju nezavisnosti, održavanju profesionalnih standarda, upravljanju rizicima i poštovanju etičkih načela, čime se u konačnici povećava vjerodostojnost i kvaliteta našeg rada.

BDO BH ima uspostavljene politike i postupke koji su osmišljeni kako bi identifikovali rizike kvaliteta u prihvatanju i nastavku odnosa s klijentima ili obavljanju određenih angažmana.



Prihvatanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana

(2)

Obaveza svakog ovlaštenog revizora na angažmanu je da provede detaljnu evaluaciju kako bi procijenio rizike povezane s tim klijentom i odgovarajuće zaštitne mjere koje bi mogle biti potrebne prije njegova odobrenja. Svaka evaluacija uključuje, između ostalog, dobivanje informacija o potencijalnom klijentu, ključnom menadžmentu i stvarnim vlasnicima subjekta. Evaluacija također zahtijeva od ovlaštenog revizora na angažmanu da razmotri kompetenciju, sposobnost (uključujući vrijeme) i objektivnost BDO BH prije prihvatanja angažmana.

Ako se klijenti ili angažmani procjenjuju na višem nivou rizika od uobičajene, poznatoj i kao osjetljivi klijenti, politikama i postupcima BDO BH utvrđuju se zahtjevi za ovlaštenog revizora na angažmanu da se prema potrebi savjetuju sa regionalnim Glavnim revizijskim partnerom.

BDO BH će odbiti raditi za potencijalnog klijenta ili prihvatiti angažman ako se postupkom evaluacije utvrde zabrinutosti koje se ne mogu riješiti provedbom odgovarajućih zaštitnih mjera.

Naš sistem upravljanja kvalitetom također precizira da finansijski i operativni prioriteti BDO BH neće dovesti do neprimjerenih prosudbi o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman. U toj smo mjeri ojačali svoje interne politike i postupke za preispitivanje i odobravanje svih novih i znatno izmijenjenih nerevizijskih usluga koje se pružaju revizorskim klijentima.

BDO International također je uložio značajno vrijeme i resurse u razvoj projekta COI 2.0 koji će uvesti novi standardizirani okvir podataka o nezavisnosti i globalnu kategoriju usluga u svim firmama unutar BDO mreže.

Osim toga, ako BDO BH primi informacije koje bi uzrokovale odbijanje klijenta ili angažmana da su informacije bile dostupne ranije, politike i postupci BDO BH nadalje zahtijevaju da se ovlašteni revizor na angažmanu interno savjetuje o potrebnim pravnim, profesionalnim i regulatornim odgovornostima u tim slučajevima.

Obavljanje angažmana

(1)

Zajednička metodologija

Naše politike i procedure osmišljene su kako bi osigurale da revizije zadovoljavaju sve primjenjive profesionalne standarde, regulatorne zahtjeve i da BDO BH izdaje izvještaje koji su prikladni u datim okolnostima.

Da bi se to postiglo i promoviralo dosljednost u pristupu reviziji i povezanim temeljnim primjenama profesionalnog skepticizma u BDO mreži, BDO International je razvio zajedničku BDO revizorsku metodologiju, povezane softverske alate i druge standardne oblike dokumentacije.

Ova metodologija u potpunosti je u skladu s Međunarodnim standardima revizije.



Obavljanje angažmana

(2)

APT Next Gen

Dosljedan revizijski pristup i metodologija doprinose vjerodostojnosti i pouzdanosti revizije. Pruža garanciju zainteresovanim stranama da se revizije provode temeljito, sistemski i nepristrano, što dovodi do tačnijih i smislenijih nalaza i preporuka revizije. Kao dio BDO mreže, sve firme članice prijavljuju zajednički revizijski pristup i metodologiju. U skladu s tim, BDO BH upotrebljava APT Next Gen (APT NG) za sve svoje revizijske i angažmane za izražavanje uvjerenja.

APT NG je alat za digitalnu saradnju koji korisnicima omogućuje saradnju s drugima unutar vlastite firme i širom BDO mreže na međunarodnim angažmanima za obavljanje svog posla. Korištenjem opsežne biblioteke sadržaja, APT NG takođe pomaže da se efikasno i dosljedno pridržavamo važećih standarda, uključujući Međunarodne standarde revizije, zakone i propise. Ova biblioteka sadržaja pruža fleksibilnost tako da se APT NG može koristiti za bilo koju vrstu angažmana bilo koje veličine ili složenosti, bilo kojim tokom. BDO BH osigurava da svi članovi tima unutar odjela za reviziju imaju pristup APT NG-u.

APT NG redovito se unapređuje kako bi se osiguralo da ostane predvodnik tehnoloških inovacija i uključuje nove revizijske standarde, od kojih je nedavno usvojen ISA 315 (revidiran) koji stavlja veći naglasak na identifikaciju, procjenu i odgovor na rizike značajnih pogrešnih prikazivanja.

Dopuna APT NG-u je BDO revizijska metodologija. Ova metodologija je tehnički priručnik za reviziju, izražavanje uvjerenja i povezane usluge i u potpunosti je u skladu s Međunarodnim standardima revizije.

BDO Global Portal

I dalje koristimo BDO Global Portal kao internetski prostor za saradnju između naših klijenata i naših revizorskih timova. Portal omogućuje razmjenu materijala u sigurnom okruženju s integriranim praćenjem toka rada.

Uz mogućnost praćenja aktivnosti i pružanja uživo pregleda napretka i revizoru i klijentu, BDO Global Portal nastavlja pomagati revizorskim timovima u upravljanju projektima.

BDO Advantage

I dalje razvijamo i uključujemo analitičke tehnike u naše angažmane. BDO Advantage je naš novi alat za reviziju analize podataka. U njemu je kombinirana pametna tehnologija s našim znanjem i razumijevanjem poslovanja naših klijenata kako bismo dostavili informacije za dubinsko tumačenje. To uključuje grafike koje pomažu u istraživanju i razumijevanju podataka i olakšavaju uočavanje uzoraka i trendova, što je presudno za utvrđivanje anomalija.

BDO Advantage će poboljšati našu svijest, pružiti vrijedne informacije i poboljšati kvalitet revizije. Journal Analyzer je prvi korak u BDO Advantage putovanju. Ispravke u poslovnim knjigama su ključni dio revizije i često ih je teško pokriti. BDO Advantage olakšava revizorskom timu da identifikuje izmjene koje su značajne ili neuobičajene, te podržava proces revizije.

Obavljanje angažmana

(3)

Uloge i odgovornosti

Zahtijevamo da sav profesionalni rad nadgledaju zaposlenici koji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo. Odgovornost je angažiranog ovlaštenog revizora osigurati identifikovanje povezanih rizika i da odluke donose oni s odgovarajućom razinom ovlasti.

Angažirani ovlašteni revizor također mora osigurati da se profesionalni rad obavlja s odgovarajućim profesionalnim skepticizmom i da udovoljava standardima firme u svim pogledima.

Naši su postupci pregleda osmišljeni kako bi osigurali efikasnu kontrolu revizije tokom njenog napredovanja. Te su politike osmišljene kako bi osigurale da:

- ▶ se usluge pružaju u skladu s važećim standardima i propisima
- ▶ značajna pitanja pokrenuta su na daljnje razmatranje i na odgovarajući način riješena
- ▶ održane su odgovarajuće konzultacije
- ▶ planirani angažman je, tamo gdje je potrebno, pregledan i cilj svih planiranih angažmana je postignut
- ▶ izvršeni posao i prikupljeni dokazi podupiru donesene zaključke
- ▶ dokumentacija koja se nalazi u revizorskom spisu omogućujeiskusnom revizoru da razumije značajne stvari koje proizlaze iz revizije, kao i prirodu, vrijeme i obim poduzetih postupaka, rezultate tih postupaka i prikupljene dokaze.

Kako bi se osiguralo da ovlašteni revizori i zaposlenici imaju dovoljno vremena za obavljanje svojih uloga, proračuni se pripremaju za svaki angažman, i zaposlenici se raspoređuju na poslove na temelju vremena za završetak angažmana, a ne na temelju naknade.

Rasprave angažiranog tima sastavni su dio procesa planiranja revizije kako bi se osiguralo da je svaki član tima upoznat sa svojim odgovornostima za reviziju. Metodologija i predlošci podupiru raspodjelu odgovornosti partnera i tima na razini angažmana, uključujući upotrebu stručnjaka tamo gdje je to potrebno (revizija IS-a, procjena i porezi).

Konsultacije

Naša kultura potiče konsultacije s iskusnim ovlaštenim revizorima i drugim stručnjacima gdje je to prikladno. Firma ima uspostavljen proces za praćenje ovlaštenih revizora i timova revizije pri savjetovanju i traženju „čvrstog“ mišljenja, podrške u pitanjima klijenata, prosudbe ili rizika.

Nadzor i pregled rada

Kontrola kvaliteta angažmana provodi se za reviziju subjekata od javnog interesa i druge angažmane s visokim rizikom.

Osobe za provjeru kvaliteta angažmana upoznate su sa zadatim okvirima angažmana i izvještavanja tokom angažmana, te su upoznata sa specifičnom industrijom klijenta; i nisu dio revizijskog tima. To su iskusni revizori koji nisu pod uticajem pojedinog angažiranog ovlaštenog revizora.

Osobe koje se bave kontrolom kvaliteta angažmana nisu aktivno uključene u donošenje tekućih odluka vezanih za angažman i nisu uključene u obavljanje angažmana.

Obavljanje angažmana

(4)

Praćenje i dokumentiranje sistema kontrole kvaliteta

Naše politike i procedure koje se odnose na aktivnosti praćenja osmišljene su tako da daju čvrstu i razumnu sigurnost da interni sistem kontrole kvaliteta firme djeluje efikasno i da se poštuje u praksi.

Naš sistem kontrole kvaliteta uključuje trogodišnji proces pregleda datoteka revizije radi praćenja usklađenosti s politikama, procedurama i standardima firme.

Pregled se sastoji od pregleda adresiranja ključnih rizika, provjera bitnih računovodstvenih procjena, pregleda radne dokumentacije i procesa izvještavanja za odabrane angažmane i dokumentacije o usklađenosti s našim politikama i postupcima kontrole kvaliteta u drugim područjima. Uzorak je odabran kako bi se osiguralo da se najmanje jedna revizija koju provodi svaki ovlašteni revizor odabere ciklično najmanje svake godine.

Svakim timom za ocjenu rukovodi iskusni revizorski partner. Ako uzorak uključuje klijenta u specijaliziranoj industriji, u pregled su uključeni odgovarajući interni stručnjaci. nezavisnost ocjenjivača osigurana je tako da kroz pregled svakog ovlaštenog revizora radi tim koji je neovisan od tima tog ovlaštenog revizora zaduženog za određeni angažman.

Na godišnjoj osnovi ažuriraju se upute dobivene od strane BDO Internacional-a koje sadržavaju ciljeve procesa, kontrolni popis, odgovarajuće smjernice i obrasce za izvještavanje. Na svakom odabranom i preglednom angažmanu donosi se zaključak o tome je li obavljena revizija prihvatljiva, prihvatljiva sa određenim područjima koja je potrebno poboljšati ili zahtijeva značajno poboljšanje. Na kraju godišnjeg programa rezultati se raspravljaju sa Glavnim revizijskim partnerom.

Pritužbe i navodi

Zaposlenici BDO BH mogu se direktno obratiti ovlaštenim revizorima kako bi mogli izraziti zabrinutost da posao koji je obavila firma nije u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima ili je riječ o neusklađenosti sa sistemom kontrole kvaliteta firme. Sve pritužbe i navodi se raspravljaju na sastanku Uprave.

Glavni revizijski partner odgovoran je za praćenje i dokumentiranje provedbe i usklađenosti sa korektivnim mjerama, ako postoje.

Dokumentacija o angažmanu

Politika sastavljanja dokumentacije (arhiviranja) u skladu je sa zahtjevima relevantnih profesionalnih standarda. Za angažmane koji se obavljaju prema standardima koje je izdao IAASB, angažman se arhivira u roku od 60 dana nakon datuma relevantnog izvještaja. U svim slučajevima potiče se ranije arhiviranje.

Resursi

(1)

Naš najvredniji resurs su naši ljudi. Oni su ključni za uspjeh BDO BH i obavljanje kvalitetnih angažmana pružanjem potrebne stručnosti, uvijek osiguravajući etičko ponašanje, njegujući odnose s klijentima i uspostavljajući snažnu čvrstu kulturu i ugled.

Predani smo osiguravanju da i dalje zapošljavamo, razvijamo i zadržavamo ljude koji imaju kompetencije i sposobnosti za dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana i postavili smo jasne politike i postupke za postizanje toga.

Naš je cilj u konačnici pružiti okruženje u kojem se naši ljudi mogu osjetiti podršku u ostvarivanju kvalitetnih angažmana i biti predani dugoročnoj karijeri unutar BDO BH.



Resursi

(2)

Kako bi osigurali da BDO BH ima dovoljan broj zaposlenika s sposobnostima, kompetencijama i etičkim standardima potrebnim za pružanje kvalitetne revizije u skladu s profesionalnim i zakonskim zahtjevima, uspostavili smo politike i procedure koje se odnose na sljedeća područja:

- ▶ Jasne i dosljedne politike i postupci
- ▶ Jasan opis radnog mjesta: zadaci, odgovornosti i očekivanja
- ▶ Postupak zapošljavanja
- ▶ Razred i nivo: objašnjenje i teorijski vremenski okvir, karijera (specijalizacija ili napredovanje)
- ▶ Planiranje radne snage
- ▶ Kontinuirano ocjenjivanje rada i ankete o angažmanu
- ▶ Plan razvoja i politika osposobljavanja

Kolege s kompetencijama i sposobnostima

Politika zapošljavanja osmišljena je kako bi privukla ljude koji posjeduju odgovarajuće karakteristike kako bi im omogućili pružanje visokokvalitetne usluge i obavljanje svojih dužnosti s profesionalnom kompetencijom. Kao društvo za reviziju, tražimo ljude s visokom razinom inteligencije, integriteta i motivacije. To nam omogućuje da doprinesemo kontinuiranom razvoju BDO BH i kontinuiranom pružanju visokokvalitetne usluge našim klijentima.

Svi kandidati koji se prijavljuju za stručna radna mjesta moraju se prijaviti i podliježu različitim postupcima odabira. Naš odjel za ljudske resurse sudjeluje u svim radnim procesima kako bi razumio zahtjeve uloga i osigurao da postupak odabira na odgovarajući način identifikuje najprikladnije kandidate. Proces intervjuja također je osmišljen kako bi se procijenio odnos potencijalnog kandidata prema kvalitetu.

Dodjela članova angažiranog tima

Kvalitet se može postići samo sa pravim ljudima na pravim poslovima u pravo vrijeme. Ovlašteni revizori zaduženi za određeni angažman raspoređuju pojedince na radna mjesta prema njihovoj razini iskustva, složenosti zadatka i iskustvu u odnosu na klijenta / industrije. U procesu ugovaranja angažmana također se razmatra jesu li potrebne dodatna lica ili specijalistička podrška i, prema potrebi, osiguravamo da su ti stručnjaci odgovarajuće ugovoreni. U konačnici, ovlašteni revizori zaduženi za angažmane moraju biti sigurni da njihovi timovi imaju odgovarajuće kompetencije, obuku i sposobnosti, uključujući vrijeme, za obavljanje revizijskih angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim pravnim i regulatornim zahtjevima.

U sklopu naše godišnje ankete o kvalitetu nastojimo dobiti mišljenja naših ljudi o tome vjeruju li da angažmani imaju odgovarajuće osoblje, te se ti rezultati prijavljuju vodstvu kako bi pomogli u njihovim analizama potreba za resurse.

Izjava Uprave o kontinuiranoj edukaciji ovlaštenih revizora

Uprava BDO BH izjavljuje da su naši licencirani ovlašteni revizori u potpunosti uključeni u BDO program kontinuirane edukacije. Pored toga, naši licencirani ovlašteni revizori su u obavezi da pohađaju obaveznu godišnju obuku u skladu sa zahtjevima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Resursi

(3)

Edukacija i razvoj naših timova

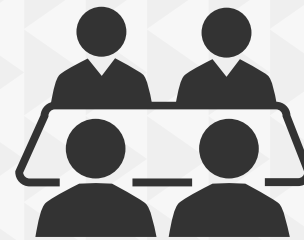
Edukacija i razvoj i dalje igraju ključnu ulogu u osiguravanju kompetencije, profesionalnosti i efikasnosti ljudi unutar BDO BH. Naša strategija učenja i razvoja osmišljena je kako bi osigurala da ostanemo konkurentni i da naši ljudi kroz svoje programe profesionalnog razvoja postignu najviše moguće standarde kompetencije. Nastojimo stvoriti okruženje u kojem naši timovi ostaju motivirani tokom svog razvoja karijere.

Kako bi se osiguralo uspješno prenošenje vještina među našim ljudima, strategija učenja i razvoja dodatno osigurava da se odgovarajući sadržaj za obuku razvija interno ili nabavlja izvana povezivanjem s uglednim vanjskim pružateljima usluga, gdje je to potrebno. Po potrebi se oslanjamo na stručnost međunarodnih resursa BDO-a.

Uspješno smo usvojili hibridni model obuke koji uključuje i personalne i on-line kurseve učenja. Imajući pristup BDO Internacional sistemu obuke, naš sistem upravljanja učenjem, LMS, pruža prvoklasnu virtualnu učionicu i on-line platformu resursa u cijeloj firmi. Edukaciju nadopunjujemo ličnim angažmanima naših ovlaštenih revizora, direktora i menadžera koji su svi stručnjaci za teme u svojim područjima.

Kroz saradnju naših odjela za učenje i razvoj, i ljudske resurse, pratimo završetak svih obaveznih kurseva i potičemo učešće na dobrovoljnim kursevima koji bi mogli pozitivno doprinijeti učenju ljudi, na temelju njihovih razvojnih planova.

Predani smo pomaganju našim ljudima u njihovom profesionalnom razvoju kroz podršku tokom perioda stručnih ispita dopuštajući im dovoljno slobodnog vremena i dajući im pristup odgovarajućim resursima kako bismo im pomogli da se za stručne ispite pripreme najbolje što mogu.



Ocjene uspješnosti

Kompletno profesionalno osoblje sudjeluje u formalnim procjenama uspješnosti, pregledu i savjetovanju kako bi procijenili nivo stručnosti i pomogli im da ostvare svoj puni potencijal.

Rezultati ove procjene uključeni su u ukupnu procjenu uspješnosti kvaliteta rada. Rezultati evaluacija uspješnosti utiču na napredovanje i nagrađivanje svakog pojedinca, a u nekim slučajevima i na utvrđivanje je li pojedinac i dalje prikladan za BDO BH.

Informacije i komunikacija



Informacije i komunikacija nova je komponenta standarda ISQM 1 koja se odnosi na pribavljanje, generiranje ili korištenje informacija i komuniciranje informacija, kako bi se omogućilo oblikovanje, implementacija i funkcionisanje sistema upravljanja kvalitetom, odnosno:

- naš informacijski sistem identifikuje, evidentira, obrađuje i održava relevantne i pouzdane informacije kojima se podupire sistem upravljanja kvalitetom, bilo iz unutrašnjih ili vanjskih izvora,
- kultura BDO BH prepoznaje i jača odgovornost zaposlenika za razmjenu informacija sa firmom i međusobno,
- relevantne i pouzdane informacije razmjenjuju se u cijeloj firmi i s angažiranim timovima i
- relevantne i pouzdane informacije komuniciraju se vanjskim stranama.

EQR / MSUK 2

Pregled kvaliteta angažmana (EQR) provodi se za revizije subjekata od javnog interesa i određenih drugih visokorizičnih angažmana. Kontrolor kvaliteta (EQCR) je upoznat s revizijskim praksama i praksama izvještavanja koje se koriste tokom angažmana te je upućen i upoznat s industrijom revidiranog subjekta, ali nije dio tima za revizijski angažman te stoga nije aktivno uključen u donošenje tekućih odluka koje se odnose na angažman niti je direktno uključen u obavljanje angažmana.

Uloge EQCR-a dodjeljuje Glavni revizijski partner, koji osigurava da je kontrolor neovisan o revizijskom subjektu i timu te da je primjereno osposobljen i iskusan kako bi obavio efikasan i konstruktivan pregled.

Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka



Naše politike i postupci koji se odnose na aktivnosti praćenja osmišljeni su kako bi se osiguralo efikasno funkcionisanje našeg unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta (SoQM).

Praćenje kvaliteta revizije temeljni je dio procesa BDO BH i ključni element koji nam pomaže utvrditi kako možemo kontinuirano poboljšavati svoje politike, postupke i kontrole kako bismo poboljšali kvalitet našeg rada.

Neuspjehe u kvalitetu shvatamo vrlo ozbiljno, ali slavimo i kvalitetna ponašanja i ishode. Ovlaštenim revizorima na angažmanima sa nepovoljnim nalazima kvaliteta mogu se izreći finansijske kazne i nefinansijske mjere. Sa druge strane, iznimno kvalitetne rezultate pozitivno će uticati na nagrađivanje ovlaštenih revizora koji ih ostvare.

Fokusiranost na kvalitet na sličan se način proširuje i na naše ljude, pri čemu je kvalitet revizije na prvom mjestu u pregledima uspješnosti, te rezultirajuća nagrada i priznanje.

Izjava o efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom

BDO-ov interni sistem kontrole kvaliteta osmišljen je kako bi pružio osnovu za zaključak da su angažmani revizije finansijskih izvještaja i angažmani s izražavanjem uvjerenja u skladu s primjenjivim revizijskim standardima, profesionalnim, regulatornim i zakonskim zahtjevima.

Procjena SoQM-a

U godišnjoj evaluaciji SoQM-a razmatraju se informacije prikupljene o projektiranju, provedbi i radu sistema upravljanja kvalitetom od praćenja aktivnosti provedenih u periodu do datuma evaluacije. Aktivnosti praćenja uključuju testiranje operativne efektivnosti odgovora, pregled nalaza unutrašnjih i vanjskih inspekcija angažmana i razmatranje drugih relevantnih informacija dobivenih o SoQM-u.

BDO BH koristi stručnu prosudbu za procjenu rezultata ovih aktivnosti praćenja kako bi utvrdilo procjenjuju li se nalazi, pojedinačno ili ukupno, kao nedostaci u SoQM-u. Za svaki utvrđeni nedostatak istražuje se glavni uzrok i procjenjuje ozbiljnost utvrđenog nedostatka i je li taj nedostatak prožimajući, pojedinačno i zajedno s drugim utvrđenim nedostacima.

Izjava o ocjeni SoQM-a

Naše politike, postupci i monitoring osigurali su Upravi BDO BH razumno uvjerenje da su BDO BH, ovlašteni revizori i zaposlenici ispunili primjenjive profesionalne, regulatorne i zakonske zahtjeve, da je rad obavljen prema dosljedno visokom standardu i da su izdana odgovarajući izvještaji revizora.

U skladu sa zahtjevima ISQM 1 proveli smo evaluaciju dana 15. decembra 2023. godine i zaključili da, osim u odnosu na pitanja vezana uz određene uočene nedostatke, koji nemaju prožimajući uticaj na oblikovanje, implementaciju i funkcionisanje sistema za upravljanje kvalitetom, sistem upravljanja kvalitetom pruža BDO BH razumno uvjerenje o tome da su ciljevi sistema upravljanja kvalitetom ostvareni.



PRILOZI

PRILOG 1

BDO INTERNATIONAL MREŽA

BDO BH d.o.o. je članica BDO International Limited.

Opis mreže

BDO mreža je međunarodna mreža nezavisnih javnih računovodstvenih, poreznih i savjetodavnih firmi koje su članice BDO International Limited i obavljaju profesionalne usluge pod imenom i na način BDO-a (u daljnjem tekstu: firme članice BDO). BDO je robna marka BDO mreže i svih firmi članica BDO-a.

Pravni i strukturni aranžmani

Svaka firma članica BDO je članica BDO International Limited, firme sa sjedištem u Velikoj Britaniji; bilo kao članica s pravom glasa (jedan glas po svakoj državi) ili članica bez prava glasa. BDO International Limited je upravljački subjekt BDO mreže i Pravilnikom određuje članske obaveze firmi članica BDO. BDO mrežom upravljaju Vijeće, Globalni odbor i Global upravljački tim firme BDO International Limited.

Vijeće se sastoji od po jednog predstavnika svake članice s pravom glasa i predstavlja članove BDO International Limited na glavnoj skupštini. Vijeće odobrava centralni budžet mreže, imenuje Globalni odbor i odobrava sve izmjene članaka i propisa BDO International Limited.

Globalni odbor, koji je Upravni odbor BDO International Limited, sastoji se od predstavnika sedam najvećih firmi članica BDO mreže, čije imenovanje za trogodišnji mandat, odobrava Vijeće. Globalni odbor određuje prioritete za BDO mrežu i nadzire rad Global upravljačkog tima. Globalni odbor sastaje se najmanje četiri puta godišnje.

- Globalni upravljački tim ima zadatak koordinirati aktivnosti BDO mreže. Na čelu je Glavni izvršni direktor, a čine ga i Glavni operativni direktor (trenutno takođe djeluje kao globalni voditelj savjetovanja), globalni voditelji revizije i uvjerenja, poreza, ljudskih resursa i razvoja, poslovnog razvoja i marketinga, informacijskih tehnologija, izvršni direktor za Europu, Bliski istok i Afriku, Izvršni direktor za Amerike, izvršni direktor za Aziju i Pacifik, te međunarodni tajnik.
- Globalni upravljački tim podržan je od strane Globalnog ureda u Briselu - Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA, belgijsko društvo s ograničenom odgovornošću, pruža usluge pomoći u koordinaciji BDO mreže. BDO International Limited i Brussels Worldwide Services BVBA ne pružaju nikakve profesionalne usluge klijentima. Te usluge pružaju firme članice BDO.
- BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA, te svaka firma članica BDO zasebna su pravna lica i nemaju nikakvu odgovornost za postupke ili propuste drugog subjekta. Ništa u aranžmanima ili pravilima BDO-a neće predstavljati ili podrazumijevati agencijski odnos ili partnerstvo između BDO International Limited, Bruxelles Worldwide BVBA i / ili BDO firmi članica.
- Ukupni promet firmi članica BDO (uključujući i njihova povezana društva) za godinu koja je završila 30. septembra 2023. bio je veći od 13,8 milijardi EUR. Broj partnera i osoblja na dan 30. septembra 2023. je 115.661 u ukupno 1.776 ureda širom svijeta.

PRILOG 2

BDO BH

PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA

BDO BH d.o.o. Sarajevo je društvo sa ograničenom odgovornošću osnovano prema zakonodavstvu Federacije Bosne i Hercegovine, sa registrovanim sjedištem u Sarajevu, na adresi Fra Anđela Zvizdovića 1, i upisano u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu pod matičnim brojem 65-01-0327-15.

BDO BH d.o.o. Sarajevo je društvo ovlašteno i registrovano za obavljanje revizije finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i u Republici Srpskoj.

Društvo je, dana 13. juna 2015. godine, upisano u Registar revizorskih društava Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine pod registarskim brojem 9090024150.

Društvo je upisano u Registar društava za reviziju Ministarstva finansija Republike Srpske, i posjeduje rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske, i to:

- Rješenje o izdavanju dozvole za rad za obavljanje poslova revizije broj 06.12/491-206-1/22 od 21. oktobra 2022. godine i
- Rješenje o upisu u Registar privrednih društava za reviziju broj 0 06.12/491-206-2/22 od 21. oktobra 2022. godine.

Osnivači i vlasnici društva BDO BH d.o.o. Sarajevo su:

- BDO Croatia d.o.o. Zagreb, Hrvatska - 85,66%
- Gđa Lejla Kaknjo - 9,00%
- Gđa Maja Hafizović - 5,00%
- Gdin Dragan Mijatović - 0,34%,

UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvom BDO BH d.o.o. Sarajevo upravlja Uprava kao izvršno upravljačko tijelo koja se sastoji kako slijedi:

- Maja Hafizović, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
- Lejla Kaknjo, izvršni direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno,
- Mislav Zidar, prokurista, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

U društvu je zaposleno ukupno 3 ovlaštena revizora:

- Lejla Kaknjo (za FBiH i RS)
- Ezita Imamović (za FBiH samo)
- Lejla Čenanović (za FBiH samo).

PROVJERA KVALITETA RADA

U skladu sa članom 109. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, Komisija za nadzor (tijelo Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine) obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa. Društvo BDO BH d.o.o. Sarajevo nije bilo predmet kontrole od strane Komisije za nadzor.

U skladu sa članom 51a. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Ministarstvo finansija Republike Srpske obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa. Društvo BDO BH d.o.o. Sarajevo nije bilo predmet kontrole od strane Ministarstva finansija Republike Srpske.

Kao članica BDO mreže, BDO BH d.o.o. Sarajevo prolazi akreditacijski proces svake godine, koji uključuje i direktnu kontrolu kvaliteta rada po procjeni BDO Internationala i upravljanja od strane BDO International Limited. Tokom 2021. godine proveden je redovni nadzor kontrole kvaliteta od strane BDO-a.

PRILOG 3

FINANSIJSKE INFORMACIJE

PRIHODI ZA 2023. GODINU

BDO BH d.o.o. je za godinu od 1. januara do 31. decembra 2023. godine ostvario sljedeće poslovne prihode:

OPIS	BAM
Zakonom propisana revizija finansijskih izvještaja	
- Subjekti od javnog interes i njihova povezana društva	324.018
- Ostali klijenti	843.745
Nerevizijske usluge	
- Klijenti kod kojih se obavlja revizija finansijskih izvještaja	-
- Ostali klijenti	79.469
Ostale usluge	21.000
UKUPNO	1.268.232

NAKNADA OVLAŠTENIM REVIZORIMA

BDO BH d.o.o. Sarajevo od cjelokupnog stručnog osoblja očekuje kvalitetnu reviziju, pri čemu ističe nepokolebljiv stav kada je u pitanju kvaliteta usluge. Kvaliteta revizije dio je mjerila uspješnosti profesionalnog osoblja.

Ovlašteni revizori društva BDO BH d.o.o. Sarajevo ocjenjuju se jednom godišnje, a parametri za utvrđivanje osnovice za njihov prihod su: kvaliteta, stručnost, integritet, profesionalnost, neovisnost, usklađenost sa zakonima, internim politikama i procedurama, te profesionalnim standardima.

PRILOG 4

NAŠI KLIJENTI

Društvo je tokom godine koja je završila 31. decembra 2023. obavilo revizije finansijskih izvještaja kod sljedećih klijenata - subjekata od javnog interesa:

Federacija Bosne i Hercegovine	Republika Srpska
<ul style="list-style-type: none">• Alpina FOGS d.d. Sarajevo• ASA Banka d.d. Sarajevo• ASA Central Osiguranje d.d. Sarajevo• ASA Finance d.d. Sarajevo• Bamcard d.d. Sarajevo• Euroherc Osiguranje d.d. Sarajevo• Privredna Banka Sarajevo d.d. Sarajevo• Željezara Ilijaš d.d. Ilijaš	<ul style="list-style-type: none">• Nije bilo klijenata - subjekata od javnog interesa

ZA VIŠE INFORMACIJA:

BDO BH d.o.o.
Fra Anđela Zvizdovića 1
71000 Sarajevo
+387 33 295 295

Ova je publikacija pažljivo pripremljena, ali je napisana općenito i informativno te je treba tako i razmatrati. Ovu publikaciju ne bi trebalo koristiti ili se na nju oslanjati da bi pokrila određene situacije i ne biste trebali djelovati ili se suzdržati od postupanja u skladu s informacijama sadržanim u ovoj publikaciji bez dobivanja konkretnog stručnog savjeta. Molimo kontaktirajte društvo BDO BH d.o.o. kako biste razgovarali o ovim stvarima u kontekstu vaših posebnih okolnosti.

BDO BH d.o.o., njezini partneri, zaposlenici i suradnici ne prihvataju niti preuzimaju nikakvu odgovornost ili dužnost brige u vezi s bilo kakvom upotrebom ili oslanjanjem na ovu publikaciju.

BDO BH d.o.o. član je BDO International Limited, britanske firme s ograničenom odgovornošću, i čini dio međunarodne BDO mreže nezavisnih firmi članica.

BDO je robna marka za BDO mrežu i za svaku od BDO firmi članica.

Copyright © 2024 BDO BH d.o.o. Sva prava zadržana.

www.bdo.hr