

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI
ZA DRUŠTVO EX PROFESSO D.O.O.
SARAJEVO ZA 2024. GODINU

SADRŽAJ:

1. Uvod.....	3
2. Pravna forma i struktura vlasništva društva.....	3
3. Upravljačka struktura.....	3
4. Sistem interne kontrole.....	4
5. Eksterna kontrola i provjera kvaliteta rada društva za reviziju.....	6
6. Spisak pravnih subjekata od javnog interesa kod kojih je društvo izvršilo reviziju u 2024. godini	7
7. Izjava o neovisnosti društva za reviziju.....	7
8. Profesionalna edukacija i kontinuirano usavršavanje ovlaštenih revizora	7
9. Informacije o ostvarenim prihodima Društva za 2024. godinu	7
10. Parametri za utvrđivanje zarada i naknada ovlaštenim revizorima koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama kod subjekata od javnog interesa.....	7
11. Odobrenje izvještaja.....	8

1. UVOD

Ovaj izvještaj je sačinjen i objavljen u skladu sa odredbama člana 82 Zakona o računovodstvu i reviziji (Službene novine FBiH broj 15 od 24.02.2021.g.) i člana 40. do 43. Direktive Europske Unije o zakonskoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja (direktiva o reviziji).

2. PRAVNA FORMA I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Društvo za reviziju, računovodstvo i svjetodavne usluge „EX PROFESSO“ d.o.o. Sarajevo je osnovano 12.04.2005.godine. (u daljnjem tekstu Društvo). Upisano je u sudski registar pod matičnim registarskim brojem MBS: 65-01-0012-09.

Osnovna djelatnost Društva: Računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske djelatnosti; porezno savjetovanje. Prema klasifikaciji djelatnosti Federalnog zavoda za statistiku razvrstano je pod šifru djelatnosti 69.20.

U skladu sa važećom zakonskom regulativom za obavljanje revizije Društvo ima dva stalno uposlena ovlaštena licencirana revizora i jednog vanjkog saradnika licenciranog revizora i ovlaštenog procjenitelja.

Društvo nema registrovane poslovne jedinice.

• VLASNIČKA STRUKTURA DRUŠTVA

100 %-tni vlasnik društva je Hajrudin Hadžifejzović – Ovlašteni licencirani revizor.

Visina osnovnog kapitala društva je 2.000,00 KM.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA

U skladu sa pozitivnim propisima i Zakonom o privrednim društvima, Društvo je usvojilo Statut, kojim su regulisana prava upravljanja unutar društva. Vlasnik Društva imenuje Upravu Društva, odnosno direktora i prokuristu Društva. Uprava je odgovorna za postavljanje opših poslovnih ciljeva i osiguravanje usklađenosti s politikama usvojenim od strane Društva. Politike i poslovni ciljevi svake grupe poslovanja (revizija i konsalting) postavljeni su od Uprave Društva.

Uprava društva:

Mirza Trnka direktor bez ograničenja ovlaštenja,

Mersida Hadžifejzović - prokurista i

Hajrudin Hadžifejzović - prokurista.

Izvještaje reviziji potpisuju direktor i ovlašteni revizori društva.

Ovlašteni stalno uposleni revizori društva su:

Hajrudin Hadžifejzović, uposlenik ,

Namik Salihović, uposlenik i

Vanjski saradnik-ovlašteni revizor i ovlašteni procjenitelj Samir Bajrović.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem interne kontrole kvaliteta se obezbjeđuje kroz usvojene procedure i metodologiju sporovođenja revizije, kao i usvojenim Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja. Dužni smo poštovati procedure propisane standardima profesionalne kvalitete Revizorske komore u FBiH, čija smo članica. U nastavku slijedi sažetak ključnih politika, stavova, ponašanja i postupanja kojima osiguravamo kontinuirano održavanje visoke razine kvalitete revizije.

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.

Naš sistem interne kontrole je u potpunosti u skladu sa zahtjevima Međunarodne federacije računovođa („IFAC“). Sistem interne kontrole najvećim dijelom je ugrađen u obavljanje naših dnevnih aktivnosti kao sistem kontrole kvalitete. Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK) 1, kojeg je izdao IFAC, koji je u primjeni od 15. decembra 2009. godine, primjenjuje se na naše revizorsko društvo.

Ovaj standard utvrđuje potrebne elemente sistema kontrole kvalitete koji bi trebao djelovati u revizijskom društvu.

Interne procedure kontrole kvalitete su:

- Odgovornost uprave za kvalitetu revizije
- Etički standardi
- Prihvatanje angažmana
- Upravljanje ljudskim resursima
- Obavljanje angažmana

Odgovornost Uprave za kvalitetu rada

Naša Uprava se zalaže i poduzima sve radnje koje su potrebne da se osigura da EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo, predstavlja kvalitet, nezavisnost, objektivnost i etičko ponašanje. Poduzimaju se aktivnosti za naglašavanje aspekta važnosti „održavanja u kvaliteti“. Isto je sadržano u redovnim sastancima naše Uprave sa svim zaposlenicima. Zaposlenici se upoznaju o novim standardima i povezanim smjernicama koje služe kao pomoć u pružanju visoko kvalitetne usluge našim klijentima. Ovim postupcima naša Uprava u svakoj prilici želi naglasiti važnost zadržavanja standarda kvalitete na svakodnevnom nivou. Društvo ima jasnu politiku i proces prihvatanja i

nastavka saradnje s klijentima, što je od izuzetne važnosti za pružanje kvalitetne profesionalne usluge i za zaštitu ugleda Društva.

Etički standardi

Integritet i objektivnost

Ugled i uspjeh EX PROFESSO d.o.o. ovisi o profesionalnosti i integritetu Uprave i zaposlenika. Svi zaposlenici dužni su poštivati etičke standarde u skladu sa relevantnim revizorskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da naši zaposlenici postupaju s integritetom, objektivnošću, kompetentno i s dužnom pažnjom, da poštuju povjerljivost i da se ponašaju profesionalno. Naši etički standardi u potpunosti udovoljavaju etičkom kodeksu IFAC-a. Zaposlenicima prilikom zapošljavanja u našem društvu obavezno se predoči da moraju potpisati Izjavu o tajnosti i povjerljivosti podataka naših klijenata.

Neovisnost

EX PROFESSO d.o.o poštuje pravila vezana za neovisnost u skladu sa revizorskim standardima, kao i restriktivna lokalna pravila struke i regulatorna pravila. Društvo prati usklađenost s regulatornim i stručnim zahtjevima kao i zahtjevima za neovisnost našeg društva koji se odnose na financijske udjele u društvima- klijentima, poslovne odnose i uslužne odnose s njima. Našim klijentima dostavljamo ovjerenu i potpisanu Izjavu o neovisnosti .

Prihvatanje angažmana

Uslovi vezani za prijavu na određeni angažman su propisani Zakonom. Prije prihvatanja angažmana ključno je procijeniti da li smo sposobni za obavljanje angažmana, te da li možemo osigurati potrebe resurse, kao i da li nam je prihvatljiv integritet klijenta. Direktor društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Kod klijenata gdje se revizija obavlja prvi put zahtjeva se od revizorskog tima izvođenje dodatnih procedura. Nastavak saradnje s klijentom se provodi jednom godišnje procjenom svih klijenata revizije, kako bi se procijenilo da li je Društvo u mogućnosti nastaviti pružati očekivani nivo kvalitete, odnosno, Uprava ispituje da li postoje razlozi za prekid saradnje.

Upravljanje ljudskim resursima

Izvjesno je da kvalitet obavljenih revizijskih angažmana zavisi od kvaliteta osoba koje zapošljavamo. Stoga je društvo EX PROFESSO d.o.o. ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima koji su potrebni za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela .

Obuka je trajan proces. Započinje prilikom zapošljavanja osobe i nastavlja se tokom cijele karijere te osobe. Naši zaposlenici sudjeluju u različitim lokalnim formalnim obukama, a također se kontinuirano obučavaju kroz posao. Područja koja su pokrivena edukacijom uključuju temeljne kompetencije u računovodstvu, reviziji i neovisnosti, kao i specijalizirana područja na kojima

pojedinač radi. Svi zaposlenici kontinuirano se obučavaju, razvijaju i educiraju, te su neposredno uključeni u školovanje zaposlenika kroz posao. Ključna odgovornost Uprave i ovlaštenih revizora je rad sa svim zaposlenicima; trening, nadzor, obučavanje, razmjena iskustava i biti primjer svim zaposlenicima.

Društvo također osigurava poštivanje profesionalnih standarda o povremenoj količini i cikličkoj prirodi potrebnog stručnog obrazovanja. Također, ovlaštene revizori u potpunosti su uključeni u kontinuirani program obrazovanja kroz seminare koji su obavezni za stjecanje uvjeta za obnavljanje licence za obavljanje revizije.

Obavljanje angažmana

Ovlaštene revizori na čelu angažiranog tima imaju odgovornost, na određeni projekt alocirati stručno osposobljene zaposlenike koji imaju potrebno iskustvo u datim okolnostima. Nadalje, oni su odgovorni za utvrđivanje opsega usmjeravanja, nadzora i pregleda rada manje iskusnih zaposlenika kojima je posao delegiran.

Konsultacije su ključni element kontrole kvalitete. Ako se ovlaštene revizor na reviziji ne slaže sa savjetima naših stručnjaka, postoji formalni proces za nastavak rasprave unutar našeg zapovjednog lanca dok se pitanje ne razriješi, uzimajući u obzir stav tih stručnjaka.

Ključna odgovornost revizora zaduženog za upravljanje rizicima je da budu sastavni dio postupka prihvatanja i zadržavanja klijenata, odgovoran je za procjenu rizika na kvalitativnoj i kvantitativnoj osnovi. Zaduženi za upravljanje rizicima moraju, gdje je potrebno, biti aktivno uključeni u projektne timove u svrhu konsultacija o pitanjima i prosudbama, kao što su razmatranja o nastavku poslovanja.

Uprava našeg Društva smatra da je gore opisano okruženje kontrole kvalitete u skladu sa svim primjenjivim propisima i da pruža razumnu osnovu za uvjerenje da su zakonski obavezne revizije za 2024. godinu koje obavlja EX PROFESSO d.o.o. kontinuirano u skladu s potrebnim standardima kvaliteta.

5. EKSTERNA PROVJERA KVALITETA RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH kontrolu kvaliteta nad odjelom revizije provodi Revizorska komora FBiH. Komora revizora FBiH provodi indirektni i neposredni nadzor svake godine od 01. januara 2013. godine.

Društvo svake godine ima direktnu kontrolu od strane Revizorske komore putem upitnika. Društvo redovno dostavlja izvještaje Ministarstvu finansija Federacije BiH o zaključenim ugovorima i obavljenim revizijama.

6. SPISAK PRAVNIH SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE DRUŠTVO „EX PROFESSO“ D.O.O. U 2024.G. IZVRŠILO REVIZIJU

U 2024.g. društvo EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo je izvršilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- FEB d.d. Sarajevo,
- SARAJEVOPUTEVI d.d. Sarajevo
- JU KULTURNO SPORTSKI REKREATIVNI CENTAR ILIDŽA

7. IZJAVA O NEOVISNOST RADA DRUŠTVA EX PROFESSO d.o.o. SARAJEVO

Shodno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, revizorsko društvo EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo i njegovi uposlenici, u cijelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli uticati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

Uprava društva EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo svojom o Izjavom potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

Svi zaposlenici društva prate stroge regulatorne i stručne zahtjeve za neovisnošću.

8. PROFESIONALNA EDUKACIJA I KONTINUIRANO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Društvo EX PROFESSO d.o.o. zapošljava 2 ovlaštena revizora i povremeno angažira jednog vanjskog saradnika koji je ovlašten revizor i procjenitelj, koji se kontinuirano usavršavaju prisustvovanjem na radionicama Revizorske komore FBiH, te stručnim seminarima u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije čiji nadzor vrši Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije BiH, te samoedukacijom putem stručne literature ili relevantnih Internet stranica.

9. INFORMACIJE O OSTVARENOM PRIHODU U 2024.godini

Prihodi od revizijskih usluga	128.514 KM
Prihodi od ostalih usluga	54.113 KM
UKUPNI PRIHODI:	182.514 KM

10. PARAMETRI ZA UTVRĐIVANJE LIČNIH PRIMANJA I NAKNADA REVIZORIMA KOJI POTPISUJU IZVJEŠTAJE O OBAVLJENIM REVIZIJAMA KOD PRAVNIH SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA

Primanja Ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama od javnog interesa, od kojih je jedan i vlasnik društva, su regulirana pojedinačnim ugovorima o radu.

11. ODOBRENJE IZVJEŠTAJA

Prema saznanju i uvjerenju društva za reviziju i usluge „EX PROFESSO“ d.o.o. Sarajevo, sve informacije sadržane u ovom Izvještaju su tačne.

Ovaj izvještaj o transparentnosti odobrila je osoba ovlaštena za zastupanje društva za reviziju dana 19.08.2025. godine.

Mirza Trnka, Direktor

Hajrudin Hadžifejzović, Prokurist i član Uprave i ovlašteni licencirani revizor