

Izvještaj

o transparentnosti

za društvo ZUKO d.o.o. Sarajevo

za 2021. godinu

Sadržaj

1. Uvod	3
2. Pravna struktura, vlasništvo i organizacija	3
3. Upravljanje	4
4. Sistem interne kontrole	4-7
5. Zadnja provjera kvalitete rada.....	8
6. Popis klijenata od javnog interesa za 2021. godinu	8
7. Izjava o neovisnosti rada Društva	9
8. Izjava o politici Društva u vezi usavršavanja OR.....	10
9. Financijske informacije Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine	10
10. Naknade za ovlaštene revizore.....	10
11. Odobrenje izvještaja.....	11

1. Uvod

Ovaj izvještaj je objavljen u skladu s odredbama člana 82 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. Novine FBiH, broj 15/21) i člana 40 do 43. Direktive Europske Unije o zakonskoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja (direktiva o reviziji).

2. Pravna struktura, vlasništvo i organizacija

Društvo ZUKO je osnovano 1991. godine kao PP ZUKO i upisano je u sudski registar u Sarajevu. U periodu od 1991. do 2000. godine Društvo je vršilo statusne promjene i registracije u skladu sa postojećim zakonskim propisima. Od 2000. godine Društvo je organizovano u oblik društvo ograničene odgovornosti i posluje pod nazivom Zuko d.o.o. Sarajevo. U junu 2009. godine društvo za reviziju i usluge ZUKO d.o.o. (u daljem tekstu Društvo) je dobilo licencu od Ministarstva finansija za obavljanje poslova revizije broj: 03-49-25/09-113 od 07.07.2009. godine.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 2. stav 1. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova („Službene novine Federacije BiH”, broj 7/11), na 308. sjednici održanoj 24.3.2011. godine, uspostavila je Listu revizorskih društava za revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova. Društvo je uvršteno na listu Rješenjem Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine broj: 053-19-69/11 od 24.03.2011. godine. Zadnje obnovljeno Rješenje od strane Komisije za vrijednosne papire FBiH je rješenje broj: 05/3-49-467/22-1 od 14.04.2022. godine.

U skladu sa važećom zakonskom regulativom za obavljanje revizije Društvo ima stalno uposlena četiri ovlaštena licencirana revizora: Nermin Zuko, Biljana Ekinović, Zuhra Eskić i Anisa Kos.

Društvo je u 60%-tnom vlasništvu fizičkog lica Nermin Zuko, ovlašteni licencirani revizor i 40%-tnom vlasništvu fizičkog lica Biljana Ekinović, ovlašteni licencirani revizor.

Društvo ima propisanu metodologiju i procedure, baze znanja, tehnologije i pristup visoko specijaliziranim znanjima i novim naprednim idejama. Bavimo se aktivnostima kontrole kvalitete i praćenja usklađenosti, koje obuhvaćaju pružanje usluga, etiku, poslovno ponašanje i pitanja neovisnosti.

Društvo nema registrovane poslovne jedinice.

3. Upravljanje

U skladu sa postojećim Zakonom o privrednim društvima Društvo je usvojilo Statut kojim su regulisana prava upravljanja unutar društva. Vlasnici Društva su imenovali 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.

4. Sistem interne kontrole

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

U skladu s internim politikama, globalnim Opšte prihvaćenim revizijskim standardima kao i entiteskim FBiH i RS kao i BiH nacionalnim revizijskim propisima, Društvo je obavezno primjenjivati sistem interne kontrole naše revizijske prakse.

Naš sistem interne kontrole je u potpunosti u skladu sa zahtjevima Međunarodne federacije računovođa („IFAC“). Kada se propišu standardi od strane Revizorske komore u FBiH isti sistem ćemo uskladiti. 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.,

Zahtjevi pokrivaju sljedeća područja:

1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada
2. Etički zahtjevi
3. Ljudski resursi
4. Obavljanje angažmana

4.1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada

Naša Uprava se zalaže i poduzima sve radnje koje su potrebne da se osigura da Društvo predstavlja kvalitetu, 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. Jednaku važnost imaju uputstva Uprave kojima se upoznavaju zaposlenici 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. Ovakvim aktivnostima naša Uprava pokazuje da čvrsto vjeruje u naše ciljeve i sisteme održavanja kvalitete.

4.2. Etički zahtjevi

a) Integritet i objektivnost

Ugled i uspjeh Društva 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.

b) Neovisnost

Društvo poštuje pravila vezana za neovisnost shodno 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 finansijske udjele u društvima-klijentima, poslovne odnose i uslužne odnose s njima. Za naše klijente koji su od javnog interesa (dionička društva) dostavljamo ovjerenu i potpisanu Izjavu o neovisnosti u skladu sa članom 53. Pravilnika o upravljanju dioničkim društvima FBiH.

4.3. Ljudski resursi

a) Zapošljavanje

Održavamo stroge standarde zapošljavanja kako za pripravnike tako i za kandidate s iskustvom, koji uključuju ne samo ocjenu školskog/akademskeg uspjeha svakog pojedinca, nego i razgovore, provjere vjerodostojnosti i reference. Također ocjenjujemo kvalitetu ljudi koje zapošljavamo s visokih škola i sveučilišta, pri čemu naše napore pri zapošljavanju usmjeravamo prema institucijama koje pratimo duže vrijeme i koje su dokazale da „proizvode“ visoko kvalitetne stručnjake koji su kasnije vrlo uspješni u našoj struci.

b) Profesionalni razvoj

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 pojedinac radi (specifične industrije). 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 sticanje uslova za održavanja licence za obavljanje revizije.

c) Nadzor i usmjeravanje

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

4.4. Obavljanje angažmana

a) Računovodstveni i revizijski resursi

Konsultacije su ključni element kontrole kvalitete. Naš tim zadužen za računovodstveno-tehnička pitanja okuplja vođe timova i zaposlenike koji su stručnjaci za računovodstvo i reviziju. Ako se ovlaštenu 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.

b) Osobe zadužene za rizik i kvalitetu

Ovlaštenu revizor je zadužen za funkcije: upravljanje rizicima, računovodstveno-tehničke usluge, usluge tržišta kapitala, revizijske politike i kvalitet revizije. Ključna odgovornost revizora zaduženog za upravljanje rizicima je da budu sastavni dio postupka prihvaćanja 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.

4.5. Nadzor

Imamo formalan program praćenja kvalitete nakon završetka revizijskog posla. Program uključuje pregled rada zaposlenika i ovlaštenih revizora kako bismo osigurali da naše kontrole kvalitete ispravno funkcioniraju i kako bismo stekli razumno uvjerenje da postupamo u skladu sa svim primjenjivim profesionalnim standardima kao i politikama i procedurama našeg Društva.

4.6. Izjava Uprave Društva o djelotvornosti funkcioniranja interne kontrole

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 2021. godinu koje obavlja Društvo kontinuirano u skladu s potrebnim standardima kvalitete.

5. Zadnja provjera kvalitete rada

Društvo je u 2016. godini, bilo predmetom direktnog nadzora od strane Revizorske komore FBiH, o čemu je od strane Komisije za nadzor i kontrolu rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, sastavljen Zapisnik broj N-10-1/16 od 23.02.2016. godine.

Na osnovu provedenog nadzora konstatovano: „da je Društvo registrovano i posluje u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima. Društvo reviziju obavlja na zadovoljavajući način u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnim standardima kontrole kvalitete, Pravilnika o minimalnom obliku i sadržaju radne dokumentacije obavljanja revizije uz pridržavanje Kodeksa profesionalne etike revizora“.

6. Popis klijenata od javnog interesa za 2021.godinu

Sljedeći klijenti su društva od javnog interesa i zakonski obveznici revizije za 2021. godinu koje je revidiralo Društvo:

1. JP Ilidža
2. ZIF BIG Investiciona grupa d.d.
3. RK Tuzlanka d.d.
4. ZIF Bonus d.d.
5. KSIRC Ilidža
6. JU KSR Hrasnica
7. GIK OKO d.d. Sarajevo
8. KJP Veterinarska stanica d.o.o. Sarajevo
9. UKC Tuzla
10. Euro-investment d.d. Tuzla
11. Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo
12. Market Investment Group d.o.o. Sarajevo
13. JU Apoteke Sarajevo
14. ŠIB-AR Invest d.o.o. Sarajevo
15. ABDS doo Sarajevo
16. JU Lječilište REUMAL Fojnica
17. JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica DRIN
18. Lilium Asset Management d.o.o. Sarajevo

19. OIF Global Fond
20. ZIF Prof Plus d.d.
21. ZIF Eurofond-1 d.d. Sarajevo
22. ZIF Naorijed d.d. Sarajevo
23. ZIF Bosfin d.d. Sarajevo
24. ZIF Fortuna Fond d.d.
25. ZIF Herbos Fond d.d. Tuzla
26. ZIF MI-Group d.d. Sarajevo
27. ZIF Crobih Fond d.d. Mostar
28. ZIF prevent INVEST d.d. Sarajevo
29. JP Šume TK d.d. Kladanj
30. Agencija za nadzor osiguranja FBiH
31. Binas d.d. Bugojno
32. JU Studentski centar Sarajevo
33. Zavod za bolesti ovisnosti ZE-DO
34. KJKP PD Butmir d.o.o. Sarajevo

7. Izjava o neovisnosti rada Društva

Partner za neovisnost i uposlenici u našem Društvu prate stroge regulatorne i stručne zahtjeve te zahtjeve Društva za neovisnošću koji se tiču finansijskih udjela i poslovnih odnosa s klijentima.

Partneri Društva i zaposlenici kontinuirano ispitivaju sva pitanja u pogledu neovisnosti Društva s obzirom na prihvaćanje klijenta ili pojedinog projekta. Prije nego li se od revizijskog klijenta prihvati bilo koji projekt nerevizijske prirode, provode se istražne radnje za našu usluge tom klijentu. Projekt se prihvaća samo u slučaju da se potvrdi da predloženi projekt ne predstavlja prijetnju neovisnosti. Shodno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, revizorsko društvo ZUKO 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.

8. Izjava o politici Društva u vezi usavršavanja ovlaštenih revizora

Društvo zapošljava 5 (pet) zaposlenika, od čega 4 (četiri) ovlaštena licencirana revizora i direktora. Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Revizorske komore FBiH, seminarima odgovarajućih konsultantskih kuća u BiH, te samoedukacijom kroz stručnu literaturu s područja računovodstva i poreza ili neposrednim pristupom na Internetu dostupnih relevantnih stranica državnih tijela i stručnih mišljenja.

9. Finansijske informacije Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine

Sljedeći finansijski podaci izdvojeni su iz finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine:

Opis	Prihod u KM
Prihodi od usluga revizije	554.922
Prihodi od ostalih usluga	-
Ukupno	554.922

Ostale finansijske informacije za Društvo dostupne su u Agenciji za finansijske, informatičke, posredničke usluge d.d. Sarajevo (AFIP).

10. Naknade za ovlaštene revizora

Ovlašteni licencirani revizori (četiri osobe) koji potpisuju Izvještaje ovlaštenog licenciranog revizora o obavljenim revizijama od javnog interesa, od kojih su dva i vlasnici, nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća, dok se vlasnicima isplaćuje i ostvarena dobit.

11. Odobrenje izvještaja

Prema saznanju i uvjerenju društva za reviziju i usluge ZUKO d.o.o. Sarajevo, BiH, informacije sadržane u ovom Izvještaju su tačne.

Ovo izvještaje odobrila je Uprava 31. marta 2021.

Ekinović Ferid, Direktor

Nermin Zuko, Prokurist i Član Uprave i ovlašteni licencirani revizor