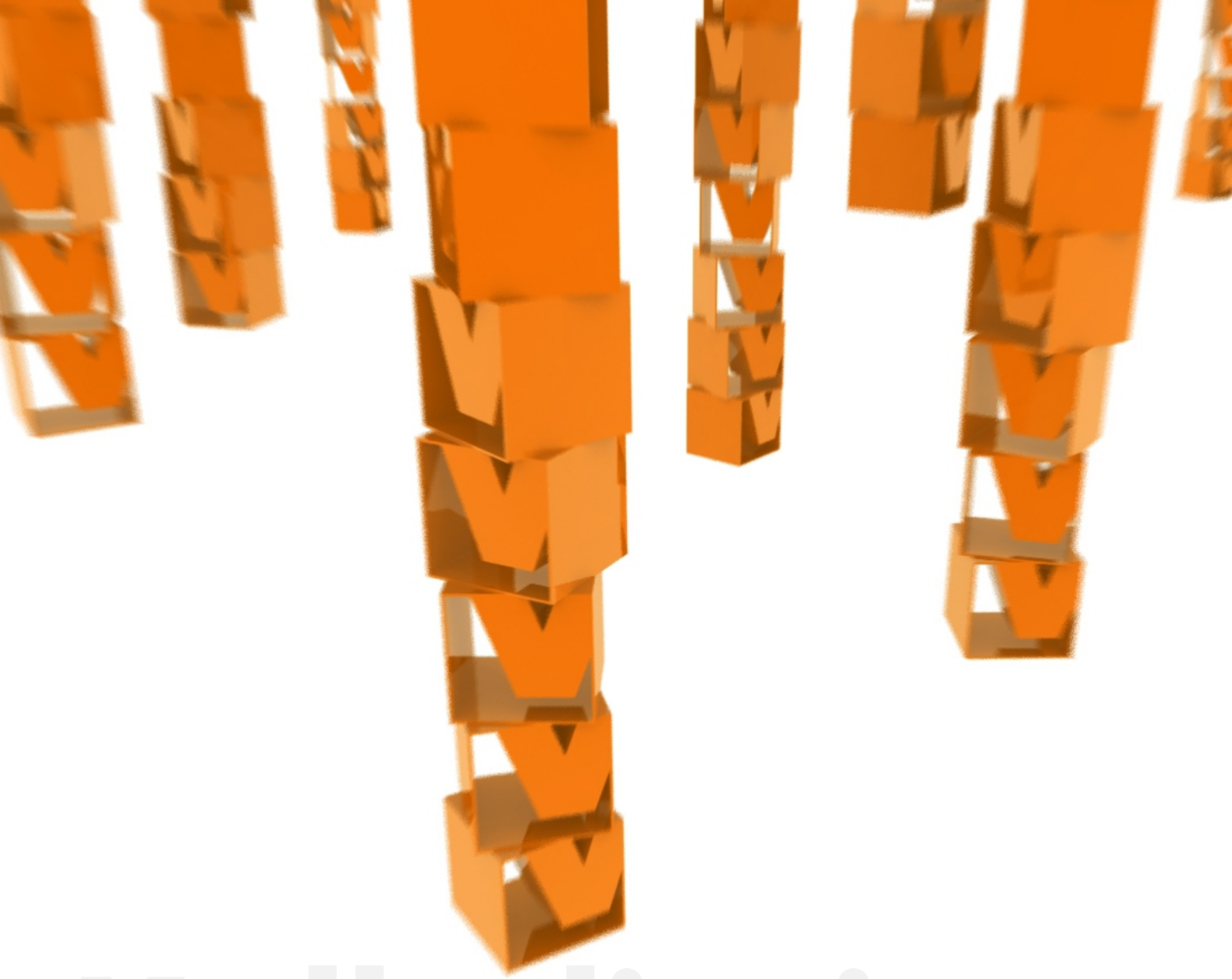




vincent



Kalkulirajte.

MI POSTOJIMO DA BI STE
VI BOLJE POSLOVALI!

Nas.



Kalkulirajte.
Na.
Nas.

sadržaj

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI 2021

1. Uvod

- 1.1 Misija i vizija
- 1.2 Ko smo
- 1.3 Usluge
- 1.4 Pravna, vlasnička i upravljačka struktura

2. Interni sistem kontrole kvaliteta

- 2.1 Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana
- 2.2 Procjena angažmana
- 2.3 Proces nastavka saradnje s klijentima
- 2.4 Tickmark - revizorski alat
- 2.5 Finansijski podaci
- 2.6 Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa
- 2.7 Primanja ovlaštenih revizora
- 2.8 Izjava Uprave VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla o učinkovitosti kontrole kvalitete i nezavisnosti

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla

Poruka Managing Partnera

Dobrodošli u Izvještaj o transparentnosti društva VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla za 2021. godinu. Vjerujemo da način kako pristupamo održivoj kvaliteti revizije, upravljamo rizicima i održavamo našu revizorsku neovisnost mora biti transparentan našim interesnim skupinama. Cijenimo redovni dijalog, a ovaj izvještaj jedan je od načina na koji informišemo naše interesne skupine o tome što radimo u svakom od tih područja. Obavljanje kvalitetne revizije i dalje ostaje naš glavni prioritet te je u srcu naše predanosti služiti javnom interesu.

Revizori imaju vitalnu ulogu u učinkovitom funkcioniranju tržišta kapitala jer potiču transparentnost i podupiru povjerenje investitora. Tvrtke, regulatori i druge interesne skupine računaju na našu izvrsnost u svakom angažmanu. Fokusrani smo na ulaganje u alate koji nam pomažu unaprijediti to što radimo, te stvaranje timova najviših performansi i izgradnju povjerenja i pouzdanosti kroz revizije koje obavljam.

Reputacija VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla se temelji na pružanju visokokvalitetnih, profesionalnih usluga revizije svakom klijentu, u skladu s objektivnosti i etičkim načelima koje zastupamo. Prihvatamo zahtjeve Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, koji zahtijevaju da zakonski revizori društava od javnog interesa u FBiH objavljuju godišnje izvješća o transparentnosti.

Izvještaj o transparentnosti VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla za 2021. godinu u skladu je s Regulativom i Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, te pokriva fiskalnu godinu koja završava 31. decembra 2021., te bilo koje novije relevantne događaje. U ovom izvještaju, možete pročitati više o našem sistemu unutrašnje kontrole, kako gradimo profesionalne vrijednosti, kako obavljamo reviziju, našem pregledu i konsultacijskom procesu, te našem procesu ocjenjivanja kvalitete revizije i politikama neovisnosti.

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla usmjeren je na poboljšavanje kvalitete revizije i održavanje naše neovisnosti uzevši u obzir više faktora koji uključuju i nalaze vanjskih i internih inspekcija. Kontinuirano poboljšanje kvalitete revizije zahtijeva od nas preispitivanje pristupa provođenja revizije, te se fokusiramo na to ocjenjivanjem nalaza inspekcija i poduzimanjem odgovarajućih korektivnih akcija.

Potreba za pouzdanošću i povjerenjem u finansijskom izvještaju na našim tržištima kapitala nikad nije bila veća, a revizori igraju važnu ulogu u tom pogledu. Potičemo sve naše interesne skupine, uključujući naše klijente i njihove investitore, članove revizorskih odbora i regulatore, da i dalje sarađuju s nama na našoj strategiji, kao i na bilo koje drugom pitanju obuhvaćenom ovim Izvještajem.

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla

Imamović Sabaheta

Glavni partner VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla
i glavni partner u reviziji

1. Uvod

Uvod

1. Uvod

1.1 Misija i vizija

Ne kaže se uzalud: "Ako ne znaš gdje želiš otići, nijedan te put tamo neće odvesti!" Vizija i misija, naša su karta puta do uspjeha. Vizija firme Vincent d.o.o. je biti moderna, fleksibilna, učinkovita i inovativna firma koja je poznata po kvalitetu svojih usluga, profesionalnom pristupu, te zadovoljstvu naših klijenata.

Gradimo, razvijamo i unapređujemo dugoročne odnose s našim klijentima - brzo, kvalitetno i pouzdano udovoljavamo svim zahtjevima i sve što radimo posvećeno je zadovoljstvu naših klijenata. Uspjeh naše firme zasnovan je na kvalitetama i entuzijazmu naših uposlenika. Firma Vincent d.o.o. stvara dodatnu vrijednost prepoznavanjem novih poslovnih mogućnosti i postavljanjem tržišnih trendova, te prepoznavanjem i razvijanjem ljudskoga potencijala.

1.2 Ko smo

Naše društvo je registrovano još 1998. godine, i do tada se bavilo računovodstvenim i savjetodavnim poslovima sve do avgusta 2003. godine kada se počinje baviti poslovima revizije privrednih društava na području Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko Distrikta BiH. U avgustu mjesecu 2003. godine registrovani smo kao društvo koje se bavi revizijom, računovodstvenim i knjigovodstvenim poslovima i savjetodavnim poslovima u vezi sa porezima. Trenutno zapošljavamo jedanaest uposlenika.

1.3 Usluge

Usluge koje naše Društvo pruža Vama su sljedeće:

- Revizija godišnjih finansijskih izvještaja privrednih društava
- Revizija finansijskih izvještaja udruženja građana i neprofitnih organizacija
- Revizija finansijskih izvještaja kod spajanja i pripajanja privrednih društava
- Revizija kapitala
- Posebne revizije, dogovorene procedure postupke i sl.
- Računovodstvo
- Consulting - savjetovanje.

1.4 Pravna, vlasnička i upravljačka struktura

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla je društvo sa ograničenom odgovornošću registrovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH.

Osnivač i vlasnik Društva je Imamović Sabaheta, ovlaštenu revizor.

Direktor Društva je Imamović Mehmed, koji Društvo zastupa u skladu sa ovlaštenjima i ograničenjima utvrđenim Ugovorom o osnivanju i odlukom o njegovom imenovanju.

2. Interni sistem Interni sistem kontrola kvaliteta

1. Interni sistem kontrole kvaliteta

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta koji bi trebao da obezbijedi razumno uvjerenje da se zaposleni pridržavaju Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta – MSKK 1 „Kontrola kvaliteta društva koja obavljaju reviziju i preglede finansijskih izvještaja i vrše druge usluge uvjeravanja i srodne usluge“ i da su izvještaji koje je Društvo izdalo u skladu sa datim okolnostima.

Svaki rukovodilac i zaposleni, u različitom stepenu, odgovoran je za implementaciju procedura kontrole kvaliteta u Društvu. Direktor je odgovoran sa sistem kontrole kvaliteta rada.

Svi zaposleni treba da se pridržavaju slijedećih uputa:

- ✓ Prioritet Društva predstavlja etičko ponašanje i kvalitet pružanja profesionalnih usluga;
- ✓ Upoznavanje sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe izdatog od strane Međunarodnog udruženja računovođa;
- ✓ Razumijevanje odgovornosti u pogledu identifikacije, objelodanjivanja i dokumentovanja okolnosti koje mogu da umanje nezavisnost revizora;
- ✓ Izbjegavanje okolnosti koje mogu da umanje nezavisnost revizora;
- ✓ Ispunjavanje profesionalnih zahtjeva koji se odnose na kontinuiranu profesionalnu edukaciju i čuvanje evidencije o ovakvoj vrsti edukacije;
- ✓ Redovno praćenje izmjena u profesiji, Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima revizije;
- ✓ Podstiču se zaposleni da razmjenjuju znanja i iskustva u cilju poboljšanja kvaliteta usluge koja se pruža klijentu;
- ✓ Vođenje tačne i detaljne evidencije o utrošku vremena na projektima;
- ✓ Čuvanje i održavanje imovine Društva;
- ✓ Povjerljivost svih podataka o Društvu i klijentima, kao i ličnih podataka;
- ✓ Informisanje rukovodstva o svim slučajevima kršenja sistema kontrole kvaliteta, etike, nezavisnosti, povjerljivosti i nedozvoljenog korištenja resursa;
- ✓ Dokumentovanje i čuvanje svih bitnih informacija o nezavisnosti, tehnički zahtjevnim pitanjima, razlikama u mišljenju i sukobu interesa; i
- ✓ Pridržavanje pravila kontrole kvaliteta i ostalih administrativnih procedura.

2.1

Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana

2.1 Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovoj Upravi i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvatanju klijenta. Navedena procjena uključuje procijenu rizika klijenta i prikupljene informacije o klijentu, Upravi, direktorima i vlasnicima. U tu svrhu, ukoliko je potrebno, prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa lokalnim zakonima i regulativom.

2.2 Procjena angažmana

Svaki se potencijalni angažman procjenjuje kako bi se identificirali eventualni rizici vezani uz njega. Prilikom procjene, u obzir se uzima čitav niz faktora uključujući potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost i sukob interesa, svrhu i namjenu angažmana, percepciju javnosti, da li bi usluge podrazumijevale neetičnost ili nekonzistentnost sa našim vrijednostima, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost finansijskog menadžmenta klijenta, te vještine i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu. Procjena se radi saradnji s drugim iskusnim osobljem na višim funkcijama u VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi put, od budućeg revizijskog tima zahtijeva se izvođenje dodatnih procedura procjene nezavisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih finansijskih i osobnih odnosa.

Slične procjene nezavisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu nezavisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

Ovisno o ukupnoj ocjeni rizika koju potencijalni klijent i angažman predstavljaju, uvode se dodatne mjere zaštite kako bi se umanjili identificirani rizici.

Sva potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvaćanja saradnje.

Odbit ćemo klijenta ili projekat ako se potencijalno pitanje nezavisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladu s profesionalnim standardima te politici i standardima društva, ili ukoliko postoje drugi problemi vezani za kvalitetu i rizike koji se na odgovarajući način ne mogu adresirati.

2.3

Proces nastavka saradnje s klijentima

2.3 Proces nastavka saradnje s klijentima

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije.

Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak saradnje koje se moraju osigurati (što može uključivati dodjelu dodatnog osoblja kao što je partner zadužen za kontrolu kvalitete projekta ili potrebu za uključivanjem dodatnih stručnjaka u reviziju).

Na kraju svake faze sveobuhvatno izvještavamo o provedenim aktivnostima i rezultatima. Ključne karakteristike naše revizije kao dio ukupnog plana revizije (ISA 300) su:

Upoznavanje sa poslovanjem uključivo i zakonski aspekt poslovanja (ISA 250)
Pregled i procjena kontrolnog okruženja i sistema internih kontrola (ISA 400)
Detaljan plan revizije sa fokusom na značajnost
Prikupljanje dokaza (ISA 500), što uključuje

- Testovi usklađenosti kontrola;
- Testovi transakcija i stanja;
Analitički pregled (ISA 520)
Dokumentovanje rezultata (ISA 230)
Analiza i zaključci vezano za usklađenost sa okvirom za izvještavanje i poslovanje;
Izvještavanje uprave kroz Pismo upravi (ISA 400, ISA 260) i priprema finalnog izvještaja (ISA 260, ISA 700).

Poseban fokus stavljam na slijedeće aspekte našeg pristupa:

Greške kao rezultat prevara (ISA 240)

Glavna odgovornost na identifikaciji i prevenciji prevara je na klijentu. Ipak planiramo svoj rad i izvodimo procedure svjesni da prevare i greške mogu značajno uticati na finansijske izvještaje. Stoga na bazi procjene rizika kreiramo procedure od kojih se može u razumnoj mjeri očekivati da prepoznaju pojave grešaka kao rezultat prevara.

Izvestit ćemo o:

Potencijalnim značajnim greškama koje su rezultat prevara ili slabosti internih kontrola i rizičnim poljima koja mogu biti pod uticajem grešaka i prevara, a na bazi našeg detaljnog rada.

2.3

Proces

nastavka saradnje s klijentima

Uzorkovanje (ISA 530)

Naši testovi su u principu pripremljeni na bazi uzorka, ali ne moraju svi testovi biti na principu uzorka. Odluku o kreiranju uzorka donosimo na bazi:

Rizika
Materijalnosti
Relevantnih ciljeva
Mogućnosti oslanjanja na provedene procedure
Mogućnosti oslanjanja na analitičke procedure.

Naš uzorak ćemo bazirati na bazi statističkih i nestatičkih metoda s ciljem prikupljanja reprezentativnog uzorka. Na bazi prikupljenog uzorka:

- Analiziramo greške u uzorku i
- Zaključujemo njen uticaj na cjelokupnu populaciju.

Materijalnost (ISA 320)

Materijalnost razmatramo u svim fazama našeg rada i prilagođavamo je identificiranom obimu rizika. Materijalnim smatramo svako odstupanje koje može dovesti do pogrešne interpretacije finansijskih izvještaja i koje značajno može uticati na odluke korisnika finansijskih izvještaja.

Pregled IT Sistema

U konkretnom angažmanu zbog specifičnosti poslovanja klijenta, u svrhu obavljanja efikasne revizije i mogućnosti oslanjanja na informacije koje dobijemo iz sistema klijenta, kao i za identifikaciju ključnih internih kontrola, provest ćemo minimalne procedure koje se odnose na funkcionisanje klijentovog IT sistema i postojećih mjera sigurnosti IT okruženja. Minimalni postupci IT revizije za potrebe obavljanja revizije finansijskih izvještaja se odnose na:

- IT sigurnost;
- Upravljanje prenosima podataka i razvoj politike sigurnosti;
- Fizička sigurnost i
- Plan oporavka sistema.

Pregled i kontrola obavljenog posla (ISA 220 i ISQC1)

Uspostavili smo na nivou društva sisteme kontrole kvaliteta obavljenog posla, a posebno u slijedećim aspektima:

Kompetencije da provedemo angažman;
Ugrožena neovisnost i objektivnost
Integritet i
Etička pitanja.

2i4kmark

Tickmark

revizorski alat

2.4 Tickmark – revizorski alat

Naš globalni softverski alat Tickmark omogućava nam stalno praćenje svake faze izvođenja procedura usmjerenih prema svako članu tima. Tickmark je cloud sistem koji omogućava harmonizaciju i efikasnost obavljenih zadataka, koji je potpuno prilagođen našoj metodologiji i industriji klijenta, koji omogućava potpunu koordinaciju i stalno praćenje rezultata svake od faza.

2.5 Finansijski podaci

VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla priprema finansijske izvještaje za prethodnu finansijsku godinu na dan 31. decembra u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, te su raspoloživi odabrani finansijski podaci.

U nastavku, za poslovnu godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla iskazuje sljedeću strukturu prihoda:

u 000 BAM

- prihodi od usluga revizije finansijskih izvještaja i usluga srodnih reviziji 210
- prihodi od usluga koje nisu povezana sa revizijom finansijskih izvještaja 263
- ukupni prihodi 473

2.6 Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

Red.br. Naziv subjekta od javnog interesa

1. JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
2. Zavod zdravstvenog osiguranja TK
3. JKP Pannonica d.o.o. Tuzla
4. JU Dom penzionera Tuzla
5. Rudnik soli „TUZLA“ d.d. Tuzla
6. JP Spreča d.d. Tuzla
7. JU Gradske apoteke Tuzla
8. Olimp d.d. Gračanica
9. Rudarski institut d.d. Tuzla
10. JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla

2.7

Primanja ovlaštenih revizora

2.7 Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulisana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

2.8 Izjava Uprave VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla o učinkovitosti kontrole kvalitete i nezavisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sistema za kontrolu kvalitete VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla, a opisane su u ovom Izvještaju, je pružiti razuman stepen uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane našeg Društva u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sistem kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će neusklađenosti sa relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

Uprava VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla razmotrila je sljedeće:

- dizajn i djelovanje sistema kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom izvještaju;
 - nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane našeg Društva, uključujući program provjere na način koji je opisan u ovom Izvještaju, i
 - nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih popratnih i/ili korektivnih mjera.
- Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla potvrđuje sa razumnim stepenom sigurnosti da su sistemi kontrole kvalitete u našem Društvu učinkovito djelovali u godini koja je završila 31. decembra 2021. godine.
- Nadalje, Uprava VINCENT d.o.o. za reviziju Tuzla potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti sa nezavisnošću unutar našeg Društva provedena u godini koja je završila 31. decembra 2021. godine.

Tuzla, 01. april 2022. godine

Direktor


Imamović Mehmed, dipl.ecc.



vincent



"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla

Aleja Alije Izetbegovića 34,

75 000 Tuzla

Bosna i Hercegovina

PJ Stupine B-2/D

Mehmedalije Maka Dizdara BB

75 000 Tuzla

info@vincent.ba

www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060

FAX: +387 35 363 061

TEL/FAX: +387 35 270 755

MI POSTOJIMO DA BI STE VI BOLJE POSLOVALI