

IZVJEŠTAJ O TRANSPARETNOSTI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.DECEMBRA 2021. GODINE

MERFI

Društvo za finansijsku reviziju d.o.o. Sarajevo



Porodice Ribar 37
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina
+387(0)33 521 195
www.merfi.ba



Riječ glavnog partnera

Poštovani,

Zadovoljstvo nam je predstaviti Izvještaj o transparentnosti za 2021. godinu revizorskog društva MERFI d.o.o. Sarajevo koje pruža usluge revizije i poreznog savjetovanja u Bosni Hercegovini.

Specijalizirajući se u reviziji, savjetovanju, poreznim i uslugama finansijskog savjetovanja, MERFI je značajan subjekt na tržištu revizije u Federaciji Bosne i Hercegovine koje svoje međunarodno prisustvo ostvaruje kroz djelovanje unutar međunarodne mreže Russell Bedford International.

Ponosni smo na činjenicu da u Bosni i Hercegovini sarađujemo aktivno sa preko 70. lokalnih i međunarodnih organizacija kojima pružamo usluge uvjerenja, poreznog i finansijskog savjetovanja, ostvarujući konstantan rast kako našeg prisustva na tržištu tako i kvalitete naših usluga.

Nadamo se da će izvještaj u prilogu dati bolji uvid u kredibilitet našeg društva kao pružatelja usluga uvjerenja, ostalih srodnih usluga kao i usluga savjetovanja.

Sarajevo, 01. aprila 2022. godine

**Azra Krajšek, Licencirani revizor i
Glavni Partner**



SADRŽAJ

	Strana
1. Pravna struktura i struktura vlasništva	4
2. Članstva	4
3. Upravljačka struktura	4
4. Interni sistem kontrole kvalitete	5
5. Eksterna kontrola kvalitete	8
6. Popis društava od javnog interesa revidiranih tokom 2021. godine	8
7. Osiguranje nezavisnosti	8
8. Upravljanje ljudskim resursima	8
9. Finansijske informacije	9
10. Osiguranje od odgovornosti	9
11. Primanja ovlaštenih revizora	9
Aneks 1.	10
Aneks 2.	11

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

MERFI društvo za finansijsku reviziju d.o.o. Sarajevo ("Društvo") je društvo sa ograničenom odgovornošću registrirano pri Općinskom sudu u Sarajevu dana 30 juna 2004. godine, pod matičnim brojem 1-24717. Jedinstveni identifikacioni broj MERFI d.o.o. Sarajevo je: 4200967130005, a PDV broj je: 200967130005. Sjedište Društva nalazi se u Sarajevu, ulica Porodice Ribar 37.

Osnovne djelatnost Društva, temeljem upisa u Općinskom sudu su računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, te porezno savjetovanje. Osnovni kapital društva iznosi 2.000,00 KM, u cijelosti je uplaćen.

Upravu Društva čini: g. Adnan Mataradžija, direktor i gđa Azra Krajšek, prokurista. Društvo je upisano u registar revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine, Sarajevo. Jedini vlasnik društva je gđa Azra Krajšek u omjeru od 100% vlasništva udjela.

2. ČLANSTVA

MERFI Društvo za finansijsku reviziju d.o.o. je korespondentna firma za Bosnu i Hercegovinu međunarodne mreže nezavisnih revizorskih, računovodstvenih i konzultantskih firmi Russell Bedford International sa sjedištem u Londonu.

Russell Bedford International je mreža zastupljena širom svijeta putem članica ili korespondentnih društava koja na raspolaganju ima preko 10.000 stručnjaka širom svijeta. Mreža diljem Svijeta ima više od 700 partnera, više od 350 članica i zapošljava preko 6.500 radnika u više od 100 zemalja. Također, Russell Bedford International je član Foruma firmi, najveće globalne asocijacije vodećih svjetskih mreža koju čine najznačajnija društva iz područja revizije, računovodstva i savjetovanja. Russell Bedford International član je Evropske skupine međunarodnih računovodstvenih mreža i udruženja (EGIAN), čije članstvo čini 20 istinski globalnih organizacija koje nude usluge revizije, računovodstva i poslovnog savjetovanja.

MERFI kao dio međunarodne mreže Russell Bedford International ima prisutnost i na drugim tržištima Svijeta i EU.

Podrška i stalna saradnja s priznatom međunarodnom mrežom kao što je Russell Bedford International, daje našim cijenjenim klijentima kredibilitet prema svim korisnicima finansijskih izvještaja koji su time uvjereni u njihovo savjesno i odgovorno poslovanje.

Pojedinačne firme unutar mreže nemaju zajedničku upravljačku strukturu i njima se upravlja kao zasebnim nezavisnim subjektima.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravu čini ovlašteni revizor g. Adnan Mataradžija, direktor i gđa Azra Krajšek, prokurista. Još dva ovlaštena revizora su ovlaštena potpisivati revizijske izvještaje: g. Tarik Mataradžija i g. Damir Kasapović.

4. INTERNI SISTEM KONTROLE KVALITETE

Politike kvalitete

Politika kontrole kvalitete temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide finansijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge.

Kvaliteta naše revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i nezavisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje saradnju sa dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih radnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

Interne procedure kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete obuhvaća pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost direktora za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkoviti rad na angažmanima
- Nadgledanje angažmana

Odgovornost za kvalitetu revizije

Direktor društva preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvalitete. Operativna odgovornost za sistem kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost delegirana je direktoru revizije odgovornom za postavljanje cjelokupnog sistema upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama Društva. U tome mu pomaže ostalo profesionalno osoblje Društva. 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.

Monitoring kvalitete rada

Društvo provodi aktivnu politiku kontrole kvaliteta obavljanja angažmana. Ovlašteni revizor, koji ne učestvuje u provedbi angažmana, zadužen je za provođenje politike kvaliteta aktivnim pristupom u toku obavljanja angažmana prije izdavanja izvještaja kao i prilikom zaključenja angažmana u periodu od 60 dana nakon finaliziranja procedura s ciljem osiguranja potpune dokumentiranosti procesa revizije.

Usluge uvjerenja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije:

Naše Društvo je usvojilo 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). Interni sistem kontrole kvalitete napravljen je na način da u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (ISQC1) i Kodeksu etike koje je izdala IESBA, a prihvatila i objavila revizorska komora Federacije BiH. Naše politike odražavaju sve 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. Sistem kontrole kvalitete Društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

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

Navedeni sistem kvalitete primjenjuje se za zakonske revizije, ali i za sve druge oblike angažmana s izražavanjem uvjerenja. Uprava procjenjuje klijente radi prihvatanja, odnosno nastavka angažmana i pribavlja potrebnu dokumentaciju, te dovoljno informacija prije donošenja odluke o prihvaćanju ili nastavku saradnje s klijentom. Ukoliko se angažman prihvati, Uprava određuje timove za njegovo izvršenje. .

- I. Viši menadžment obavlja kontrolu rada timova i raspravlja s voditeljima timova (nižim menadžmentom) složena i osjetljiva pitanja.
- II. Niži menadžment kontrolira rad osoblja koje sudjeluje u angažmanu.
- III. Po završetku revizije od strane revizorskog tima, a prije finaliziranja izvještaja, odgovorna osoba, koja ujedno i potpisuje Izvještaj ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete pregledom radne dokumentacije u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure od strane članova revizorskog tima u skladu s važećim standardima profesije i zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, te način i kvalitet dokumentiranosti obavljenih revizorskih postupaka i utvrđivanje revizorskih prosudbi i zaključaka.
- IV. Svi ovlašteni revizori obavezni su se ponašati u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa (IFAC). Ovlašteni revizori moraju razvijati i održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za osobni ugled Društva i profesionalnog udruženja čiji su članovi.
- V. Izjavu nezavisnosti potpisuje direktor Društva, za svakog klijenta, svake godine.
- VI. Društvo vrši rotacije ovlaštenih revizora u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i vlastitim specifičnim mogućnostima.
- VII. Revizija se provodi u skladu s interno razvijenom metodologijom rada. Svi revizijski postupci su dokumentirani. Revizorska dokumentacija arhivira se digitalno i štampanoj formi, ovisno o prirodi dokumentacije.

Prije prihvatanja klijenta, obavlja se procjena potencijalnog klijenta provjerom informacija i podataka o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Direktor društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Društvo također procjenjuje svaki potencijalni angažman na način da procjenu obavlja Direktor društva zajedno sa osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje se revizija obavlja prvi put zahtijeva se od revizorskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled nerevizorskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvatanja i planiranja angažmana, identificiran značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom, Direktor društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način, u skladu sa profesionalnim standardima, ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način, Društvo će odbiti potencijalnog klijenta. Nastavak saradnje s klijentom se provodi jednom godišnje procjenom svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li je Društvo u mogućnosti nastaviti pružati očekivanu razinu kvalitete usluge odnosno, Uprava ispituje da li postoje razlozi za prekid saradnje.

Proces ponovne procjene klijenata koristi se i radi razmatranja da li je potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurao odgovarajući nivo kvaliteta. Prikupljanje, ispitivanje i odlaganje radne dokumentacije odvija se u skladu sa zahtjevima Međunarodnih revizorskih standarda. Revizorska dokumentacija se čuva najmanje pet godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi. Izdani revizijski izvještaji čuvaju se u papirnom i elektronskom obliku. Društvo od osoblja zahtijeva čuvanje tajnosti podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana. Osoblje ne može nikome izvan Društva davati podatke, dokumente ili njihove kopije, bez saglasnosti direktora Društva. Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s težištem na:

- razumijevanju poslovanja klijenta,
- utvrđivanju rizika materijalnih pogrešaka i ocjeni kontrola koje služe za preventivno sprječavanje i otkrivanje pogrešaka,
- planiranju i utvrđivanju pojedinačnog i prilagođenog revizorskog pristupa za svako društvo na način kojim se osigurava postizanje unaprijed utvrđenih revizorskih ciljeva,
- osiguravanju kvalitete revizije putem direktnog i kontinuiranog angažmana partnera u reviziji te strukturiranog tima pažljivo odabranog prema prethodnom iskustvu u određenom sektoru.

Društvo koristi revizorski program Tickmark s ciljem provođenja angažmana u skladu sa profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Nerevizorske usluge (ostale usluge):

Osim revizorskih usluga, Društvo obavlja i nerevizorske usluge. Naše procedure i politike striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o reviziji i IFAC-ovim pravilima.

Obavljanje nerevizorskih usluga zahtijeva odobrenja glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju nerevizorskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih nerevizorskih usluga klijentima revizije.

Etika i neovisnost

Društvo je usvojilo politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks) i ostalim regulatornim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa. Politika etike i neovisnosti prenosi se putem godišnjeg programa edukacije. Kako bi se osiguralo etičko ponašanje i neovisnost, naše Društvo i zaposlenici ne smiju imati nikakve financijske interese kod klijenata nad kojima se obavljaju angažmani s izražavanjem uvjerenja niti zabranjene odnose sa njihovim direktorima i značajnim vlasnicima. Društvo pruža zaposlenicima godišnju obuku neovisnosti, a svim novim zaposlenicima obuka neovisnosti se pruža prilikom zapošljavanja. Zaposlenici angažirani na poslovima angažmana s izražavanjem uvjerenja odgovorni su za popunu upitnika o neovisnosti kako bi se osiguralo da nemaju ličnih, financijskih, poslovnih ili porodičnih interesa koji su zabranjeni u postizanju neovisnosti. Također, jednom godišnje, zaposlenici potpisuju izjavu da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz period. Ova izjava koristi se kao dokaz usuglašenosti zaposlenika i njihovih shvaćanja politika neovisnosti Društva.

5. EKSTERNA KONTROLA KVALITETE

U skladu sa Zakonu o računovodstvu i reviziji F BiH kontrolu kvalitete nad odjelom revizije, provodi Revizorska komora F BiH, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, kontrolu kvalitete nadzire Ministarstvo finansija RS. Od osnivanja revizorske komore FBiH (2011, godina), nad Društvom je izvršen direktni nadzor, 31. maja 2016. godine. Komora Revizora FBiH provodi indirektni nadzor svake godine od 01. januara 2013. godine. Od strane Ministarstva finansija RS izvršena je ograničena kontrola kvalitete u 2012. godini.

6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TOKOM 2021. GODINE

U toku 2021. godine Društvo je obavilo slijedeće revizije subjekata od javnog interesa i izdalo neovisno revizorsko mišljenje za godinu koja završava na dan 31. decembra 2021. godine:

1. AlJazeera Balkans d.o.o. Sarajevo
2. AlJazeera Network d.o.o. Sarajevo
3. Tehnički Remontni Zavod Hadžići d.d. Hadžići
4. Magros Veletrgovina d.d. Sarajevo
5. MHTTP Bristol d.d. Sarajevo
6. Energoinvest d.d. Sarajevo
7. JU Dom Zdravlja Isak Samokovlija Goražde
8. Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH Sarajevo

7. OSIGURANJE NEZAVISNOSTI

Društvo značajnu pažnju polaže na nezavisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa, . poštujući Kodeks profesionalne etike, Međunarodne revizorske standarde i ostale relevantne propise koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

Osiguravanje nezavisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- obavezna rotacija partnera svakih 7 godina;
- obavezna rotacija višeg menadžmenta svakih 5 godina;
- Potpisivanje godišnje izjave nezavisnosti za sve angažmane, i
- Dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava.

8. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Internim aktom je određena obaveza educiranja za različita radna mjesta. Osim intenzivne interne edukacije koja se odvija i kroz programe mreže Russell Bedford International, zaposlenici mogu biti poslani i na eksterne edukacije. To su edukacije u svrhu sticanja sertifikata, edukacije Revizorske komore F BiH, Saveza računovođa i revizora F BiH ili pojedinih domaćih i stranih konsultantskih kuća, a vezani su uz reviziju, računovodstvo, poreze ili poslijediplomski studiji i dr. Uprava je nadležna i odgovorna za planiranje ljudskih resursa, a zajedno s partnerima i višim osobljem odgovorna je za njihovu izobrazbu. Partneri i viši menadžment odgovorni su i za praćenje razvoja i rezultata rada, temeljem kojih se onda vrši nagrađivanje za postignute rezultate u okviru mogućnosti Društva. Bitna odrednica Društva je da uvijek ima dovoljan broj visokokvalitetnih, educiranih i motiviranih kadrova za kvalitetno izvršenje preuzetih angažmana.

9. FINANSIJSKE INFORMACIJE

Na 31. decembra 2021 godine Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

	U hiljadama
Vrsta prihoda	KM
Prihodi od usluga statutarne revizije društvima od javnog interesa	71
Prihodi od ostalih usluga uvjerenja	334
Savjetodavne usluge	204
Računovodstvene usluge	-
UKUPNO	609

Društvo nije pružalo savjetodavne usluge revizorskim klijentima. Savjetodavne usluge odnose na dozvoljene nerevizorske usluge drugim subjektima.

10. OSIGURANJE OD ODGOVORNOSTI

Osiguranje od odgovornosti Društva je ugovoreno kod Adriatic Osiguranje d.d. Sarajevo po polici osiguranja broj: 530052603. Ugovoreni period je od 18. novembra 2020. godine do 17. novembra 2021. godine i od 18. novembra 2021. godine do 18. novembra 2022. godine. Predmet osiguranja je zakonska odgovornost revizorskih društava za štete koje mogu prouzrokovati ovlašteni revizori privrednim subjektima pri obavljanju finansijskih revizija. Osiguranjem je obuhvaćena odgovornost Društva za štetu koja nastane privrednom subjektu čije je sjedište na području BiH. Osigurana suma po štetnom događaju i agregatno iznosi 500.000,00 KM.

11. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

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

Sarajevo, 01. aprila 2022. godine

Direktor

Adnan Mataradžija, ovlašteni revizor

MERFI d.o.o. Sarajevo
Porodice Ribar 37
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina



ANEKS 1.

Izjava o politici društva u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

MERFI d.o.o. Sarajevo sprovodi kontinuirano profesionalno usavršavanje revizora na slijedeći način:

- Kroz programe odobrene od strane Saveza računovođa revizora i finansijskih djelatnika FBiH;
- Kroz programe Saveza za računovodstvo i reviziju Republike Srpske;
- Putem seminara u organizaciji Komore Revizora FBiH;
- Putem webinaru u organizaciji Russell Bedford International i
- Putem internih radionica i seminara koje organiziramo samostalno ili u saradnji sa drugim sličnim društvima.

Programi usavršavanja se odnose na polja primjene Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih računovodstvenih standarda, poreznih propisa, Zakona iz domena finansijskog poslovanja i spriječavanja pranja ovca i finansiranja terorizma.

Obuka zaposlenih na poslovima revizije započinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tokom cijelog radnog angažovanja.

Direktor:

Adnan Mataradžija
MERFI d.o.o. Sarajevo
01. aprila 2022. godine

A. Mataradžija



ANEKS 2.

Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti

MERFI d.o.o. Sarajevo posluje u skladu sa politikama i pravilnicima koji su osmišljeni na način da osiguravaju kvalitetne usluge i posluje u skladu sa važećim pravilima i etičkim standardima.

Društvo ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada i nezavisnost zaposlenika u odnosu na klijenta i cjelokupno revizijsko angažovanje.

Sistemi interne kontrole kvaliteta utvrđeni su Pravilnikom o internim procedurama za obezbjeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izvještaja i Metodologijom Društva.

MERFI d.o.o. sprovodi kontrolu poštivanja nezavisnosti na godišnjem nivou. Nadzor nad poštovanjem politike nezavisnosti sprovodi se neprestano u skladu sa profesionalnim standardima.

Direktor:

Adnan Mataradžija

MERFI d.o.o. Sarajevo

01. aprila 2022. godine

A. Mataradžija



