

IZVJEŠ E O  
TRANSPARENTNOSTI



Hasi evi d.o.o.

Društvo za reviziju, ra unovodstvo,  
finansije i konsalting

Ul.Mehmeda Ahmedbegovi a,  
75320 Gra anica BiH  
tel: +387 35 703 760  
+387 35 707 040

fax: +387 35 707 097

e-mail: [info@revizija.ba](mailto:info@revizija.ba)

[www.revizija.ba](http://www.revizija.ba)

ID br.: 4209735440005

**PDV br: 209735440005**

Poreski br: 03284180

Op inski sud u Tuzli  
032-0-Reg-08- 001298

MBS-1-13532

UniCredit Zagreba ka banka

**TRN: 3386202200642836**

Intesa Sanpaolo banka

**TRN: 1543602000625615**

Vakufska banka

**TRN: 160360003617512**

## SADRŽAJ

1. **Pravna i vlasnička struktura**
2. **Upravljačka struktura**
3. **Sustav internog upravljanja kvalitetom**
4. **Vanjski pregled kvalitete revizije**
5. **Etika i neovisnost**
6. **Upravljanje ljudskim resursima**

## 1. Pravna i vlasnička struktura

HASI EVI d.o.o. za reviziju ("HASI EVI") je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Gračanici, Mehmeda Ahmedbegovića bb.

HASI EVI ima dvije podružnice u potpunom vlasništvu, u Gračanici i Tuzli.

## 2. Upravljačka struktura

U skladu s Zakonom o reviziji BiH, registrirani članovi uprave društva Hasi evi ovlašteni revizori.

Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupni su u javnom registru poduzeća u Bosni i Hercegovini.

Partnerima u HASI EVI dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Amir Hasi evi, uključuju i ostale partnere: Mostarli Mustrafa, Rizah Kari, Heli Selma i Grbi Nerminka.

Osnovni zadatak je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva HASI EVI Croatia.

## 3. Sustav internog upravljanja kvalitetom

Naša tvrtka je usvojila politike kontrole kvalitete koje su i dizajnirane su kako bi implementirale standarde koje je izdala Meunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Meunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1). Unato tome što su mnogi njegovi zahtjevi relevantni za primjenu u reviziji, mi smo ih inkorporirali u svim segmentima našeg poslovanja. Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koje su dizajnirane kako bi zadovoljile pravila i standarde koji su u pripremi a koje je izdala revizorska komora FBiH.

Upravljanje rizikom i kontrola kvalitete su odgovornost svakog partnera i zaposlenika društva. Ta odgovornost uključuje potrebu za razumijevanjem i poštivanjem politika firme i povezanih postupaka u obavljanju poslovnih aktivnosti.

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.

Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu;
- Visoke etičke standarde;
- Kvalitetno upravljanje ljudskim resursima;
- Rigorozne procedure za prihvatanje i nastavak suradnje s klijentima;
- Proces koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla;
- Nadzorne aktivnosti

### **Odgovornost za kvalitetu**

U skladu s našim elima ISQC1, članovi Uprave su preuzeli krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u tvrtki. Ključni aspekt korporativne kulture tvrtke je predanost kvaliteti. Uprava stvara korporativnu kulturu kvalitete unutar tvrtke na više načina. Naša strategija se odražava u našim komunikacijama i ona je dostupna svim našim zaposlenicima. Poruka o kvaliteti je također naglašena kroz komunikaciju rukovodstva.

### **Etički standardi**

HASI EVI se zalaže za postizanje visokih standarda etičkog ponašanja u svemu što radi. Održavamo usklađenost s pravnim, etičkim i profesionalnim zahtjevima kroz niz mehanizama, uključujući i usvajanje jasnih politika i procedura te usvajanjem Kodeksa ponašanja. Kodeks naglašava da je svaki partner i zaposlenik osobno odgovoran za poštivanje pravnih, profesionalnih i etičkih standarda koji se odnose na njihovu funkciju i razinu odgovornosti.

Kodeksi tvrtki članica detaljnije definiraju standarde kako bi osigurali usklađenost s lokalnim pravom, politikama i profesionalnim standardima, kao i resurse raspoložive za savjetovanje i pomoć.

HASI EVI određuje posebne politike koje zahtijevaju od zaposlenika da:

- Budu u skladu sa svim relevantnim zakonima, propisima
- Izvijeste o svim nezakonitim radnjama, počinjenima na bilo koji način;
- Izvijeste o kršenju politika upravljanja rizikom od strane zaposlenika i
- Ne nude, obećavaju, daju, iznose u ime ili prihvataju mito (bilo izravno ili preko posrednika).

### **Prihvatanje i nastavak suradnje s klijentima**

HASI EVI prepoznaje činjenicu da su stroge politike prihvatanja i nastavka suradnje s klijentima od ključne važnosti za pružanje profesionalnih usluga visoke kvalitete. HASI EVI je razvio politike i procedure kao potporu u donošenju odluka o prihvatanju i nastavku suradnje s klijentima te obavljanju specifičnih usluga pojedinim klijentima.

#### *Proces procjene potencijalnih klijenata*

Prije prihvatanja klijenta, pristupamo procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljanje strukturom i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvatanju klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta.

#### *Proces nastavka suradnje s klijentima*

Procjena nastavka suradnje s klijentima se provodi svakih 12 mjeseci ili ranije ukoliko nastupe određene okolnosti koje utječu na promjenu rizika na temelju kojih se donosi odluka o nastavku pružanju profesionalnih usluga klijentu.

### *Procjena revizijskih projekata*

Prije prihva anja bilo kojeg revizijskog projekta, potencijalni voditelj projekta provodi dokumentiranu procjenu u suradnji s partnerom koji vodi usluge revizije. Kao dio cjelokupnog procesa prihva anja projekta, u obzir se uzima odre eni raspon imbenika koji uklju uju stru nost financijskog menadžmenta klijenta. Ovisno o ukupno utvr enom riziku klijenta, dodatne mjere predostrožnosti se mogu uvesti kako bi se umanjili svi identificirani rizici.

### *Provo enje projekata*

Temelj pružanja profesionalnih usluga HASI EVI su kontrole kvalitete koje su ugra ene u standardni proces provo enja projekata. Kontrole kvalitete uklju uju politike i smjernice koje omogu avaju da rad projektnog tima bude u skladu sa profesionalnim standardima, zakonskim i regulatornim zahtjevima

### *Revizijska metodologija*

Revizijska metodologija je razvijena u skladu sa Me unarodnim revizijskim standardima. Timovi na revizijskim projektima u HASI EVI rade prema toj revizijskoj metodologiji. Postoji skup tehnoloških alata koji podržavaju revizijsku metodologiju. Ti alati potpomažu dosljednu primjenu revizijskih procesa na globalnoj razini i održavaju kvalitetu revizije. Klju na komponenta KP revizijske strategije je korištenje IT tehnologije za unapre enje rada na revizijskim projektima.

### *Nadzor, pregled i podrška projektnim timovima*

Partneri na projektima savjetuju glavne lanove projektnih timova o ciljevima njihovog projekta, njihovim odgovornostima i odgovornostima partnera uklju enih u projekt. Tako er se održavaju razgovori o prirodi poslovanja klijenta, rizicima, mogu im problemima i detaljnom revizorskom pristupu. Razgovori se održavaju na sastancima planiranja i utvr ivanja rizika s lanovima projektnih timova. Nadzor uklju uje pra enje napretka projekta, utvr ivanjem da li lanovi tima imaju dovoljno vremena za provedbu projekta, da li razumiju instrukcije te da li rade u skladu s revizijskim planom. Klju ni dio nadzora je pravovremeno pregledavanje dosadašnjih rezultata kako bi se uo ili i rješavali zna ajni problemi, ako je potrebno s ostalim zaposlenicima u tvrtki, te kako bi se donijeli prikladni zaklju ci.

Struktura revizorske metodologije iziskuje adekvatno vo enje projekta od strane voditelja projekta od stadija planiranja (npr. kroz vo enje sastanaka planiranja i pregledavanja dokumentacije vezane uz planiranje i ostalo) kroz pregledavanje rezultata do završetka revizije.

### *Pregled kontrole kvalitete projekta*

Osoba koja vrši pregled kontrole kvalitete mora biti dodijeljena na reviziju svih klijenata uvrštenih na burzu, svih klijenata od zna ajnog javnog interesa kao i klijenata višeg rizika. Zaposlenik koji provjerava kontrolu kvalitete je iskusan partner ili direktor, neovisan od projektnih timova, koji na projektu nema drugih odgovornosti osim objektivnog ocjenjivanja financijskih izvještaja i odabrane revizijske dokumentacije.

Prije nego tvrtka lanica mreže izda revizorsko mišljenje, osobe koje vrše pregled analiziraju odabranu revizijsku dokumentaciju i korespondenciju s klijentom, prikladnost financijskih izvještaja i odgovaraju ih bilješki te glavne zaklju ke revizijskog tima vezane uz reviziju. Provjera kontrola kvaliteta projekta je završena kad je

osoba koja vrši pregled zadovoljna s rješavanjem svih značajnih pitanja.

### *Revizorski izvještaji*

Revizorsko mišljenje je glavni proizvod revizijskog angažmana. Format i sadržaj revizorskog mišljenja je uvelike određen revizijskim standardima i lokalnim zakonodavstvom. Sva revizorska mišljenja donose iskusni voditelji projekata, nakon njihovog angažmana u projektu i pregleda aktivnosti koje su odradili članovi revizijskog tima.

### *Povjerljivost klijenata, sigurnost informacija i privatnost podataka*

Važnost održavanja standarda povjerljivosti klijenata je naglašena kroz razne mehanizme uključujući i Kodeks ponašanja, obuku, i godišnjim izjavama/procesom potvrđivanja koji su obvezni za sve zaposlenike. Svaka tvrtka članica mreže mora imati formalnu politiku povjerljivosti dokumenata, koja se odnosi na period povjerljivosti za revizijsku dokumentaciju i ostale podatke bitne za projekt u skladu s bitnim IFAC pravilima kao i ostalim primjenjivim regulatornim standardima i regulativama. Politike o povjerljivosti podataka odnose se na korištenje osobnih podataka i odgovarajuća edukacija je obvezna za sve osoblje Hasevi-a.

### **Nadzor kvalitete**

HASI EVI slijedi integrirani program za nadzor da bi utvrdila važnost, adekvatnost i efektivno provođenje ključnih politika i procedura kontrole kvalitete. Program podrazumijeva provedbu određenog projekta i određene politike i procedure.

Provjere kontrole kvalitete se prilagođavaju u odnosu na određenu vrstu usluge, provode je osobe koje nisu zaposlenici konkretne tvrtke članice, a prati se na regionalnoj razini da bi se postigla konzistentnost.

## 4. Vanjski pregled kvalitete revizije

Ured revizije Hasevi je predmet inspekcije od strane revizorske Komore FBiH.

## 5. Etika i neovisnost

HASI EVI je uspostavio proces koji informira zaposlenike o procedurama i politikama vezanima za neovisnost. HASI EVI zahtijeva da se zaposlenici pridržavaju pravila etičnosti i neovisnosti koja zadovoljavaju standarde objavljene od strane revizorske komore FBiH, IFAC, PCAOB, SEC i svih ostalih zakonodavnih tijela. Ove politike i procedure koje obuhvaćaju razna područja (poput osobne neovisnosti zaposlenika, status zaposlenika nakon prestanka radnog odnosa, rotaciju partnera, odobravanje usluga revizije i ostalih usluga) se redovito prate kako bi bile u skladu s trenutnim zakonskim zahtjevima. O nekim od ovih politika će biti riječi dalje u tekstu.

### **Neovisnost i sukob interesa**

Kako bi se osiguralo etično ponašanje uključujući i integritet i neovisnost, tvrtka, njezini partneri i zaposlenici koji rade na pojedinom projektu ne smiju imati financijski interes u revizijskim klijentima niti nedozvoljenu povezanost s klijentima revizije, njihovom upravom, direktorima i značajnim vlasnicima. HASI EVI i njegovi zaposlenici su dužni biti u skladu sa svim važnim pravilima neovisnosti i etičkim standardima koji su na istoj razini ili iznad standarda u IFAC Etičkom kodeksu i onih koji su obavezni od strane ostalih zakonodavnih tijela (koji mogu uključivati standarde inozemnih zakonodavstava gdje se ti



standardi primjenjuju u drugim zemljama). Tvrtka ima disciplinsku politiku koja se primjenjuje na osobe koje prekrše pravila neovisnosti. Tvrtka je postavila partnera za etiku i neovisnost koji je odgovoran za jasnu i konzistentnu primjenu politika, procesa i alata na nivou cijele tvrtke. Te politike i procedure obuhvaćaju područja kao što su neovisnosti zaposlenika, status zaposlenika nakon prestanka radnog odnosa, rotacija partnera, odobravanje usluga revizije i ostalih usluga.

### **Neovisnost zaposlenika**

Zaposlenici su osobno odgovorni napraviti adekvatno istraživanje kako bi utvrdili da li imaju bilo kakvih osobnih financijskih ulaganja koja su zabranjena. Tvrtke članice mreže koriste internetski sustav praćenja neovisnosti da bi pomogle partnerima i menadžerima koji obavljaju profesionalne usluge da budu u skladu s osobnim neovisnim investicijskim politikama. Ovaj sustav sadrži popis javno dostupnih investicijskih proizvoda. Partneri i menadžeri koji pružaju profesionalne usluge, dužni su koristiti ovaj sustav prije obavljanja financijskih transakcija kako bi utvrdili da li je transakcija dopuštena. Ujedno su dužni voditi evidenciju svih njihovih financijskih ulaganja u sustavu koji ih automatski obavještava ako je njihovo ulaganje naknadno postalo nedopušteno. Tvrtka prati usklađenost s tim zahtjevom provodeći i redovite revizije na uzorku partnera i menadžera.

### **Ne-revizijske usluge (ostale usluge)**

Mnoge ne-revizijske usluge koje obavljaju revizorske tvrtke omogućuju revizoru da obavi reviziju efikasnije i vještine koje se razvijaju u sklopu multi-disciplinarnih prakse su važan dio revidiranja kompleksnog globalnog poslovanja. Procedure i politike tvrtke striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu s

Zakonom o reviziji i IFAC pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući i rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječila obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

### **Sukob interesa**

Sukob interesa može spriječiti tvrtku da prihvati projekte. Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira. Ako se projekt prihvati, ponekad je potrebno primijeniti posebne procedure kako bi se riješio potencijalan sukob interesa i da se osigura povjerljivost podataka klijenta. Takve procedure mogu uključivati, na primjer, izradu formalnih barijera izmeđ timova koji rade za različite klijente kao i praćenje djelotvornosti tih barijera. Ako se potencijalni sukob ne može riješiti, projekt se ne može prihvatiti.

## **6. Upravljanje ljudskim resursima – kontinuirana edukacija**

Prema našoj politici, zaposlenici su dužni održavati svoju stručna znanja te biti u skladu s profesionalnim zahtjevima kao i mjerodavnim regulatornim zahtjevima.

### **Edukacija i razvoj**

Naša tvrtka pruža edukaciju svojim zaposlenicima, koji su specijalizirani u području revizije. To uključuje i klasičnu edukaciju i edukaciju temeljenu na Internetu koja je usmjerena na pružanje

visokokvalitetnih i tehnički prilagođenih materijala za tekući i razvoj zaposlenika u području revizije. Naše politike zahtijevaju od zaposlenika da održavaju njihovo stručno znanje te da budu u skladu sa mjerodavnim regulatornim i profesionalnim zahtjevima. Materijali za edukaciju pokrivaju ključnu revizijsku metodologiju, specijalizirane teme te pružaju podršku konzistentnoj kvaliteti. Tehnička edukacija je kombinirana s edukacijom baziranom na vještinama, tamo gdje je to prikladno. Sadržaj teme treba se redovito pregledavati i prilagođavati tekućim potrebama za stručnim znanjem zaposlenika, uključujući i ulogu i nivo pojedinca te povratnu informaciju primljenu od sudionika teme.

#### *Upravljanje u inkovitošću*

Svi zaposlenici, uključujući i partnere, podvrgnuti su godišnjem postavljanju ciljeva te ocjenjivanju poslovnih rezultata od strane managera i partnera koji su u poziciji da ocjenjuju njihovu uinkovitost. Ovo se postiže putem našeg procesa globalnog upravljanja uinkovitošću, Dialogue, koji je podržan Internet aplikacijom. On pruža okvir za usmjeravanje i ocjenjivanje uinkovitosti i razvoja ljudi, kao i alate koji pomažu da se ovaj proces izvrši uspješno i uinkovito. On također omogućuje tvrtci da prikaže organizacijske strategijske ciljeve kroz timske i individualne ciljeve. Kvaliteta je jedan od ključnih ciljeva koja je istaknuta našim zaposlenicima sa zahtjevima da redovno promatraju i podupiru najvišu kvalitetu usluge i proizvoda koji se pružaju našim klijentima. Svaki zaposlenik/zaposlenica se ocjenjuje na temelju njegovih ili njenih postignutih ciljeva koji su prethodno dogovoreni, demonstraciji HASI EVI vještina i karakteristika za njihovu poziciju, te pridržavanju HASI EVI vrijednosti. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjeravanje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, povratna informacija i učenje, upornost i prilagodljivost, te postizanje dojmova. Godišnje ocjenjivanje i rangiranje rezultata završeno je uporabom alata s devet polja koji prikazuje dvije ključne dimenzije poslovnog uspjeha: postignute rezultate poslovnog uspjeha na jednoj osi te demonstracija vrijednosti, vještina i ponašanja, s ključnim usmjerenjem na ponašanje s integritetom i odgovornošću prema našim ljudima, klijentima i ostalima, na drugoj osi. Obje dimenzije su ključne za uspjeh unutar HASI EVI -a.

#### *Politike plaća i promocije*

Tvrtka je implementirala politiku plaća koja je jasna, jednostavna i povezana s procesom ocjenjivanja poslovnog rezultata tako da partneri i zaposlenici znaju što se od njih očekuje i što mogu očekivati za uzvrat. Rezultati njihove godišnje ocjene poslovnog rezultata direktno utječu na njihove plaće, napredovanje te, u nekim slučajevima, njihov daljnji odnos s tvrtkom.

#### *Akreditacije i licenciranje*

Naše politike zahtijevaju od naših zaposlenika da postizu i održavaju stručno znanje te da se pridržavaju mjerodavnih regulatornih i profesionalnih akreditacijskih i razvojnih zahtjeva, uključujući i zahtjeve revizorske komore. Tvrtka pruža mogućnost našim zaposlenicima da postignu zahtjeve njihovog kontinuiranog profesionalnog razvoja (minimum je potrebno ispunjavati zahtjeve IFAC-a i revizorske komore), kao i ciljeve njihovog osobnog razvoja. Naši zaposlenici se potiču da se educiraju za relevantne profesionalne kvalifikacije. HASI EVI revizijskom licencijom je autoriziran od strane revizorske komore kao registrirani revizor te licenciran za provođenje revizijskih poslova. Tvrtka zahtjeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Tvrtka nadgleda pridržavanje zahtjeva revizorske komore kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.