



BLR d.o.o.
Banja Luka
CARA LAZARA 22

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI
za 2011. godinu

Banja Luka, mart 2012.

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI	1
1) Opis organizacije i strukture vlasništva društva za reviziju	3
2) Pripadnost mreži.....	3
3) Upravljačka struktura BLR d.o.o.	3
4) Sistem kontrole kvaliteta	3
5) Kontrola kvaliteta rada od strane profesionalnog tijela.....	7
6) Izjava o nezavisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštivanja zahtjeva o nezavisnosti	7
7) Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlašćenih revizora	7
8) Sveukupne financijske informacije	7
9) Primanja ovlašćenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja	8
10) Popis društava od javnog interesa za koja su tokom 2011. godine obavljene revizije	8

1) Opis organizacije i strukture vlasništva društva za reviziju

BLR d.o.o. je društvo sa ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Banjaluci, Cara Lazara 22.

Detalji vezani uz vlasništvo društva BLR d.o.o., dostupni su u javnom registru Ministarstva finansija Republike Srpske (www.vladars.net/sr-SP-Cyrl/Vlada/Ministarstva/mf/Servisi/Poslovanje/Pages/Registar_preduzeca_za_reviziju.aspx)

BLR d.o.o. bavi se pružanjem profesionalnih usluga vezanih za reviziju, procjenu društava, računovodstvene usluge i analize i poresko savjetovanje.

Osnova za ovako široki spektar usluga nalazi se u iskustvu i dugogodišnjem profesionalnom razvoju radnika i saradnika Društva, kao i u sinergiji.

2) Pripadnost mreži

Revizorsko društvo ne pripada ni jednoj mreži.

3) Upravljačka struktura BLR d.o.o.

Upavu Društva čini: Prof. dr Novak Kondić, direktor i ovlašćeni revizor

4) Sistem kontrole kvaliteta

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvaliteta koje su izrađene na bazi standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvaliteta 1 (ISQC1). Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvaliteta kako bi zaposleni djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljno obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Sistem kontrole kvaliteta Društva obuhvata sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitet;
- Etički zahtjevi;
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Efikasno izvršavanje posla;
- Nadzorne aktivnosti.

Odgovornost uprave za kvalitet

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvaliteta u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

Etički zahtjevi

Sve profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Zaposleni moraju održavati visok standard profesionalnog

ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov lični ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi zaposleni obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju osnovnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela. Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima, zahtijeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorovog izvještaja. Takođe, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli uticati na odstupanje od navedenog. Svo osoblje Društva kao i spoljni saradnici angažovani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uslova nezavisnosti.

Svi zaposleni uključujući člana Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi nezavisnost od bilo kojeg finansijskog interesa kod klijenata, kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga. Spoljni saradnici potpisuju izjavu o nezavisnosti za svaki angažman na kojem su angažovani.

Svaki identifikovani potencijalni sukob interesa se rješava u konsultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim tačkama dokumentuje.

Ne-revizijske usluge (ostale usluge)

Osim revizijskih usluga, BLR d.o.o. obavlja i ne-revizijske usluge. Naše procedure i politike firme striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i IFAC-ovim pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom

BLR d.o.o. je ustanovilo postupke u vezi s prihvatanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi mu pružile razumno jemstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo gdje:

- je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile ka zaključku da klijentu nedostaje poštenja
- je društvo kompetentno za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini i
- može ispuniti zahtjeve etike.

Društvo prihvata nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvatanja klijenta, pristupamo procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na osnovu kojih se odlučuje o prihvatanju klijenta. Posebna pažnja se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Takođe se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge te da li te lice imaju potrebno znanje i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka, te da li su zadovoljeni zahtjevi nezavisnosti.

Ponovna procjena postojećih klijenta s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Upravljanje ljudskim resursima

Prepoznali smo da je kvalitet obavljenih revizijskih angažmana zavisan od kvaliteta lica koja zapošljavamo. Stoga je društvo BLR d.o.o. ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jemstvo da ima dovoljno lica sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženosti etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da firma ili angažovani partner može izdati revizorski izvještaj, koji je odgovarajući u datim okolnostima.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršilaca, kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenih. U određivanju potrebnog broja izvršilaca uzima se u obzir portfolio klijenata te raspored istih po odgovornim licima. Takođe se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Kvalitet rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Društvo organizuje stručne sastanke za svo osoblje prije početka revizijske sezone i tokom godine ukoliko se ukaže potreba.

Nadalje, Društvo zahtjeva da zaposleni koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Firma nadgleda pridržavanje zahtjeva Ministarstva finansija Republike Srpske, kako bi zakonski revizorski izvještaji bili potpisani od strane ovlašćenih revizora.

Efikasno izvršavanje posla

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružilo razumno jemstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo ili angažovani partner izdaje izvještaj koji je odgovarajući u datim okolnostima. Osnov našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa u skladu sa utvrđenim rizikom.

Revizorski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvaliteta i eksternih regulatora, zajedno sa preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim promjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Društvo je usvojilo revizorsku metodologiju koja se zasniva na stručnoj literaturi i dostupna je svom osoblju.

Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Revizija mora biti dokumentovana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od lica koja ju je sastavila te lica koja je izvršila kontrolu obavljenog posla.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana.

Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentovan svim članovima tima.

Odgovorno lice preuzima svu odgovornost za kvalitet pojedinog angažmana. Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti lice sa potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane

iskusnije lice. Kroz ove procedure možemo osigurati da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identifikovane i pravilno adresirane. Takođe, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom file-u dovoljna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

Drugi partner je obvezan kod svih klijenata od javnog interesa čijim se hartijama od vrijednosti trguje na berzi ili se pripremaju za izlazak na berzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifičan rizik i bira se na osnovu svog iskustva i poznavanja klijentova sektora poslovanja. Drugi partner se obvezno mora uključiti u ključne stadije tokom revizije, uključujući planiranje, razmatranje značajnih revizijskih pitanja koja nastaju tokom obavljanja revizije te zaključenje angažmana.

Konsultacije

BLR d.o.o. je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružilo razumno jemstvo da:

- su obavljene konsultacije za složena ili osjetljiva pitanja.
- su na raspolaganju dovoljni resursi kako bi se omogućilo odgovarajuće konsultovanje.
- je dokumentovan sadržaj i djelokrug konsultacija.
- su dokumentovani i provedeni zaključci nastali konsultovanjem.

Razlike u mišljenju

Društvo BLR d.o.o. je ustanovilo politike i postupke oblikovane za rad s razlikama u mišljenju i rješavanjem razlika u mišljenju unutar angažovanog tima, u odnosu na one koje se konsultuje i gdje je primjenjivo između angažovanog partnera i vršioca kontrole kvaliteta angažmana. Postignuti zaključci trebaju se dokumentovati i provesti.

Pregled kontrole kvaliteta angažmana

BLR d.o.o. je ustanovilo politike i postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvaliteta za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažovanog tima i zaključaka do kojih se došlo u formulisanju izvještaja.

Vršilac kontrole kvaliteta angažmana može biti lice zaposleno u društvu ili povezanim društvima na poziciji partnera koje je ovlašćeni revizor i koje ima stručne kvalifikacije i poznavanje industrije i propisa u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

Dokumentacija angažmana

BLR d.o.o. je ustanovilo politike i postupke za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja.

Društvo provodi odgovarajuće kontrole dokumentacije angažmana kako bi:

- Omogućilo utvrđivanja kada je i ko kreirao, promijenio ili pregledao dokumentaciju.
- Zaštitilo nepromjenjivost informacija u svim etapama angažmana, naročito kada se informacije razmjenjuju unutar.
- Spriječilo neovlašteno mijenjanje dokumentacije angažmana.
- Angažovanom timu ili drugim ovlaštenim strankama dopustile pristup do dokumentacije angažmana, kada je to nužno, radi ispravnog izvršavanja njihovih obveza.

Monitoring

Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava koja radi plan obavljanja monitoringa. Monitoring provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u angažman koji je predmet pregleda. Monitoring obuhvata u svakoj godini završene revizijske angažmane za 50% odgovornih lica.

Monitoring je dizajniran na način da utvrdi da su politike i postupci u vezi s kontrolom kvaliteta relevantne, prikladne i da učinkovito djeluju te da se u praksi postupa u skladu s njima.

U slučaju da je tokom nadzornih aktivnosti utvrđena mogućnost da je izdato neprikladno mišljenje, to se odmah komunicira angažovanom partneru.

5) Kontrola kvaliteta rada od strane profesionalnog tijela

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane profesionalnog tijela i ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.

6) Izjava o nezavisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštivanja zahtjeva o nezavisnosti

Izjava:

Uprava društva BLR d.o.o. izjavljuje da je obavljen interni nadzor poštivanja zahtjeva o nezavisnosti.

7) Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Izjava:

Uprava društva BLR d.o.o. izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

8) Sveukupne financijske informacije

BLR d.o.o. priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. decembra u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, te su raspoloživi odabrani financijski podaci.

Na osnovu godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih za period koji je završen 31. decembra 2011. godine, društvo objavljuje zakonom propisane podatke o prihodima ostvarenim u izvještajnom periodu:

Prihodi od usluga izvršenih u zemlji	116.510
● od usluga revizija FI subjekata od javnog interesa	64.532
● od usluga revizija FI ostalih subjekata	51.978
● od usluga srodnih reviziji	-
● od usluga procjene vrijednosti imovine	-
● od usluga savjetovanja	-
Ukupni redovni poslovni prihodi	116.510
Ostali poslovni prihodi	2.671
Financijski prihodi	99
Ukupni prihodi	119.280

Ostali poslovni prihodi ostvareni su po osnovu refundacije doprinosa od vanbudžetskih fondova. Financijske prihode pretežno predstavljaju kamate na depozitepo vijenju kod poslovne banke u zemlji.

9) Primanja ovlaštenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja

Primanja ovlaštenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja, određena su na osnovu kriterijuma, koji su postavljeni za svakog pojedinog zaposlenog. Oni uključuju kvalitet rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda, te profitabilnost, liderstvo, te ponašanje u skladu s vrijednostima firme.

10) Popis društava od javnog interesa za koja su tokom 2011. godine obavljene revizije

Društva od javnog interesa kako ih definiše Zakon o računovodstvu i reviziji su pravna lica čijim se hartijama od vrijednosti trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu hartija od vrijednosti, banke, mikrokreditna društva, društva za osiguranje, lizing društva, berze, brokersko-dilerska društva i druge finansijske organizacije, javna preduzeća, definisana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima i sva druga pravna lica od posebnog značaja za Republiku, nezavisno od njihove pravne forme i oblika organizovanja, ukoliko je Vlada Republike Srpske, na prijedlog resorno nadležnog ministarstva, svojom odlukom utvrdila da se radi o pravnim licima od posebnog značaja za Republiku.

BLR d.o.o. je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- A.D. „Boksit“ Milići,
- „Krajinalijek“ a.d. Banja Luka,
- Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište,
- „Građenje“ a.d. Istočno Sarajevo-Pale,
- GP Vrbas A.D. Laktaši,
- JZU „Apoteka Semberija“ Bijeljina,
- JP „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka,
- AD „Komunalac-Modriča“ Modriča,
- FMK „Intal“ a.d. Milići,
- A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Modriča,
- JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo,
- „Pamo-promet“ a.d. Modriča,
- „Drina osiguranje“ a.d. Milići,
- „Autoservis“ a.d. Šamac,
- A.D. MD „Malind-promet“ Modriča,
- „Plasmo“ a.d. Modriča,
- „Vodovod“ a.d. Čelinac,
- JZU „Sveti Luka“ Kozarska Dubica,
- JU Zavod za transfuzijsku medicinu RS Banja Luka,
- DD „Projekt“ Brčko,
- A.D. „Veterinarska stanica“ Šamac,
- Udruženje „Forum žena“ Bratunac.