



SIGMA REVIZIJA d.o.o.

Revizijske i financijsko - računovodstvene usluge

Fra Didaka Buntića 72, Široki Brijeg

e-mail: sigmarevizija@gmail.com

JIB: 4272411660006; MBS: 64-01-0070-17; Br. ŽR: 1610000211720068 Raiffeisen banka

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2025. GODINU

Široki Brijeg, travanj 2026.

Uvod

Na temelju članka 82. Zakona o računovodstvu i reviziji (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine broj 15 od 24.02.2021. godine) društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o. objavljuje Izvješće o transparentnosti za 2025. godinu.

Opis pravnog i strukturnog uređenja društva

Društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o., Fra Didaka Buntića 72, Široki Brijeg upisano u registar Općinskog suda u Širokom Brijegu dana 18.12.2017. godine, pod matičnim brojem 64-01-0070-17.

Identifikacijski broj: 4272411660006

PDV broj: 272411660006

SIGMA REVIZIJA d.o.o. je društvo registrirano za računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje.

Transakcijski broj računa kod Raiffeisen banke: 1610000211720068

Detalji vezani uz vlasništvo društva SIGMA REVIZIJA d.o.o. dostupni su u javnom registru Općinskog suda u Širokom Brijegu, Ministarstvu financija FBiH i registru Revizorske komore FBiH.

Visina temeljnog kapitala iznosi 2.000 KM.

Osnivači društva:

izv.prof.dr.sc. Josipa Grbavac 70%

Marija Spajić 30%

Upravljačka struktura društva

Uprava Društva: Josipa Grbavac, direktor bez ograničenja

Društvo u stalnom radnom odnosu na puno radno vrijeme zapošljava:

Karlo Spajić – ovlašteni revizor

Marija Spajić – ovlašteni revizor

Šimun Kraljević – ovlašteni revizor

Opis sustava interne kontrole kvalitete društva

Društvo ispunjava uvjete važećih Međunarodnih standarda kontrole kvalitete koje je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA). Društvo primjenjuje Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 (ISQC 1) za upravljanje kvalitetom u obavljanju revizija ili uvida u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge te Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 2 (ISQC 2) za preglede kvalitete angažmana za revizije i uvide u financijske izvještaje.

Kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju s dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju. Osim standarda koje zahtjeva ISQC1 i ISQC 2, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su formirani kako bi zadovoljili pravila i standarde definirani zahtjevima Regulatora. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu sa važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima. Sustav kontrole kvalitete društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Proces procjene rizika;
- Upravljanje i vodstvo;
- Etički zahtjevi;
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Obavljanje angažmana;
- Informiranje i komunikacija; o Monitoring.

a) Proces procjene rizika

Društvo je oblikovalo i implementiralo proces procjene rizika kako bi postavilo ciljeve kvalitete, identificiralo i procijenilo rizike kvalitete te oblikovalo i implementiralo reakcije za rješavanje rizika kvalitete. Način na koji je Društvo oblikovalo proces za procjenu rizika u Društvu utjecali su vrsta i okolnosti Društva, uključujući i način na koji je Društvo strukturirano i organizirano. Društvo je svjesno da je proces uspostavljanja ciljeva kvalitete, identificiranja i procjenjivanja rizika kvalitete te oblikovanja i implementiranja reakcije, kontinuirani i iterativan proces. Izvori informacija koji su omogućili Društvu utvrditi ciljeve kvalitete, identificirati i procijeniti rizike kvalitete te oblikovati i implementirati reakcije dio su informacijske i komunikacijske

komponente Društva i drugih informacija, unutarnjih ili vanjskih, koje mogu biti relevantne za proces za procjenu rizika u Društvu.

b) Upravljanje i vodstvo

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, koji ujedno i operativno razvija odgovarajuće politike i procedure uz pomoć svih djelatnika Društva. Vodstvo je nadležno i odgovorno za kvalitetu i pokazuje predanost kvaliteti svojim postupcima i ponašanjima. Organizacijska struktura i dodjela uloga, odgovornosti i ovlasti primjerena je za omogućavanje oblikovanja, implementacije i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom društva. Društvo pokazuje predanost kvaliteti kroz kulturu koja postoji u Društvu, a koja prepoznaje i osnažuje ulogu Društva u služenju javnom interesu dosljednim obavljanjem kvalitetnih angažmana, važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova, odgovornost ukupnog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana ili aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom, te njihovo očekivano ponašanje i važnost kvalitete u strateškim odlukama i radnjama društva, uključujući financijske i operativne prioritete društva.

c) Etički zahtjevi

Svi zaposlenici obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (nadalje: Kodeks) usvojenim od strane Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (IFAC). Zaposlenici moraju održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja, čiji su članovi. Svi zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti 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 procjenjuje se prilikom zasnivanja svakog revizijskog angažmana, kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvještaja. Također, zaposleni stalno prate faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenoga. Svi zaposlenici Društva upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta neovisnosti. Za svako revidirano društvo u čijoj reviziji sudjeluju, zaposlenici potpisuju Izjavu o neovisnosti, a navedena se izjava potpisuje i od strane Uprave Društva, te za samo društvo. Uprava Društva provodi kontrolu navedenih Izjava o neovisnosti, te tijekom 2024. godine nije bilo potencijalno problematičnih situacija. Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o računovodstvu i reviziji. U skladu s navedenom politikom, rotacija glavnih partnera nadležnih za provođenje revizije provodi se najkasnije svakih sedam godina od dana njihovog početnog

angažmana te oni ne mogu ponovno obavljati reviziju tog revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida.

Ostale usluge SIGMA REVIZIJE d.o.o.

Osim revizijskih usluga, Društvo obavlja i ostale usluge. Procedure i politike Društva striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonskim odredbama i IFAC-ovim pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje voditelja revizije uključujući i rizike koji se javljaju pri obavljanju ostalih usluga, kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ostalih usluga klijentima revizije. Navedene ostale usluge ne sudjeluju značajnije u strukturi ukupnih prihoda Društva.

d) Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Jasna politika i proces oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima od izuzetne su važnosti za pružanje kvalitetne profesionalne usluge i za zaštitu ugleda društva.

Proces prihvaćanja novog klijenta

Prije prihvaćanja 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 s osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje je revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne-revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvaćanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, 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 sukladnosti s profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način Društvo će odbiti potencijalnog klijenta.

Nastavak suradnje sa postojećim klijentima

Jednom godišnje provodi se procjena svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li je Društvo u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti povezanost s klijentom. Proces ponovne procjene koristimo da bismo razmotrili da li je potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na narednim projektima.

e) Upravljanje ljudskim resursima

Sukladno politici, zaposlenici Društva su dužni održavati stručna znanja, te biti u skladu s profesionalnim zahtjevima kao i mjerodavnim regulatornim zahtjevima. Prilikom dodjele angažmana pojedinim timovima analizira se prethodno iskustvo članova tima u odnosu na projicirane rizike koji proizlaze iz nekog angažmana. Uprava Društva na godišnjem nivou provodi ocjenjivanje zaposlenika, sa posebnim naglaskom na kvalitetu pružene usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjeravanje, rješavanje problema i komunikaciju sa ostalim članovima tima i klijentima. Unapređivanje zaposlenih se obavlja na temelju razgovora sa nadređenom osobom o tome da li je osoba koja se ocjenjuje stekla dovoljna znanja i vještine, te da li je u mogućnosti usvojiti nova znanja. Sa tog naslova Uprava Društva kontinuirano prati rast i razvoj zaposlenika, te prilagođava znanje i vještine sukladno zahtjevima klijenata, te poslovnom okruženju

Društvo pruža edukaciju svojim zaposlenicima. Pretežiti dio edukacije revizora provodi se eksterno (u skladu sa KPR a odnosi se na ostvarivanje 120 sati/bodova u trogodišnjem ciklusu). Od zaposlenika se zahtjeva održavanje stručnog znanja i kroz praćenje stručne literature, a u skladu s mjerodavnim regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

f) Obavljanje angažmana

Društvo je definiralo politike i postupke oblikovane kako bi pružilo razumno uvjerenje da se angažmani obavljaju u skladu sa odredbama Međunarodnih revizijskih standarda / Međunarodnom standardu upravljanja kvalitetom / Kodeksu etike za profesionalne računovođe, a radi izdavanja korektnih revizorskih izvještaja. Temelj pristupa rada baziramo na razumijevanju klijentova poslovanja, prepoznavanju specifičnog rizika vezanog uz klijenta, te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizorski programi pregledavaju se na godišnjem nivou, kako bi se prilagodili eventualnim promjenama standarda, uskladili sa preporukama zaposlenika, eksternih regulatora, ali i okruženja u kojem klijenti posluju. U slučaju značajnijih izmjena zakonodavnog okvira ili okruženja poslovanja, revizorski se programi usuglašavaju i tijekom godine. O izvršenim promjenama zaposlenici se upoznaju kroz interne sastanke. Društvo ima usvojenu metodologiju, koja je dostupna svim zaposlenicima Društva, te se svi angažmani moraju provoditi u skladu sa istom.

Sastavni dio sustava kontrole kvalitete je kontrola kvalitete angažmana (EQC) koju provode osobe koje su neovisne od revizijskog tima i angažmana za koji se provodi. Osobe koje provode EQC su ovlaštene revizori s dugogodišnjim revizijskim iskustvom. Kontrola kvalitete angažmana provodi se u skladu s interno definiranim kriterijima temeljenim na revizijskom riziku, visini revizijske naknade, pitanjima od javnog interesa te regulatornim specifičnostima

pojedinih angažmana. Kontrola kvalitete angažmana obavezno se provodi za sve listane subjekte i sve ostale subjekte od javnog interesa, a za sve ostale angažmane kontrola kvalitete provodi se u skladu s internim pravilima. Društvo je definiralo postupke izrade radne dokumentacije od strane članova tima, koji moraju biti izrađeni i arhivirani prije izdavanja svakog revizorskog izvještaja. Sa tog naslova, Uprava Društva provodi i odgovarajuće kontrole radne dokumentacije, kako bi se utvrdilo da li je dokumentacija izrađena u skladu sa usvojenom metodologijom

g) Informiranje i komunikacija

Društvo pravodobno komunicira sve relevantne informacije kako unutar Društva, tako i s vanjskim stranama kako bi se omogućilo pravilno funkcioniranje sustava za upravljanje kvalitetom. Društvo pravodobno komunicira promjene u sustavu upravljanja kvalitetom osoblju i angažiranim timovima u mjeri u kojoj su promjene važne za njihove odgovornosti i omogućuje im poduzimanje brzih i primjerenih mjera u skladu sa njihovim odgovornostima. Dvostrana komunikacija kontinuirani je proces koji uključuje svo osoblje revizorskog Društva i obuhvaća širenje informacija unutar Društva i eksterno.

h) Monitoring

Društvo ima definirane politike i procedure za pregled kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća. Pregled kontrole kvalitete zahtjevan je za sve revizije financijskih izvještaja subjekata koji kotiraju na burzi (izlistani subjekti). Kriteriji za određivanje za koje angažmane različite od revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata treba obaviti pregled kontrole kvalitete mogu uključivati: vrstu angažmana, postojanje neuobičajenih okolnosti ili rizika u angažmanu ili skupini angažmana i zahtijevaju li zakoni ili regulative pregledavanje kontrole kvalitete angažmana.

Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana je ovlašten revizor koji ima stručne kvalifikacije i poznaje industriju i propise u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju. Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana neovisan je od angažiranog tima i revizijskog klijenta.

Informacije o provjeri kvalitete rada društva za reviziju

U skladu s članom 109. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine 15/21), Komisija za nadzor obavlja kontrolu kvalitete rada društva za reviziju najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa. Društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o. još nije bilo predmet direktne

kontrole od strane Komisije za nadzor. Kontinuirano Društvo svake godine ima indirektnu kontrolu od strane Revizorske Komore putem upitnika.

Popis subjekata od javnog interesa

Društva od javnog interesa za koje su izvršene revizije u 2025. godini su:

- ŽUPANIJSKA BOLNICA ORAŠJE
- JU DOM ZDRAVLJA ŠIROKI BRIJEG
- PRIVREDNA/GOSPODARSKA KOMORA FBIH
- J.P.VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. ŠIROKI BRIJEG
- JP MOSTAR PARKING d.o.o.
- HERING d.d. Široki Brijeg
- CESTE d.d. Mostar
- HETMOS „MOSTAR-HOTELI“ d.d.
- SKB MOSTAR
- DOM ZDRAVLJA DRVAR
- SOKO Zrakoplovstvo d.d. Mostar

Izjava o procedurama i neovisnosti rada društva za reviziju

Uprava Društva izjavljuje da je Društvo usvojilo procedure kojima se omogućuje neovisnost rada Društva i njegovih zaposlenih i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva neovisnosti.

Izjava o politici društva za reviziju u vezi s kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlaštenih revizora

Uprava Društva izjavljuje da je Društvo usvojilo i primjenjuje politiku u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlaštenih revizora.

Kontinuirano usavršavanje je ključna politika društva, jer je to najvažnije sredstvo za unaprjeđenje znanja, održavanja i poboljšanja kvalitete naših usluga. Stalno stručno usavršavanje jedan je od faktora koji se uzima u obzir prilikom godišnjeg ocjenjivanja zaposlenih u reviziji i ocjene njihovog potencijala za dalji razvoj i napredovanje u društvu.

Usavršavanje počinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tijekom cijelog radnog angažmana.

Financijske informacije i podaci o ukupno ostvarenom prihodu

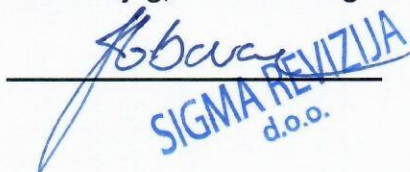
Na dan 31.12.2025. godine društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o. je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 350.822 KM. Prihode čine:

Prihodi od revizijskih usluga	341.941 KM
Prihodi od ostalih usluga	8.881 KM
<i>Ukupno ostvareni prihodi</i>	<i>350.822 KM</i>

Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ovlaštenih revizora koji potpisuju izvješća o obavljenim revizijama subjekata od javnog interesa

Društvo u stalnom radnom odnosu zapošljava tri ovlaštena revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa, čija su primanja regulirana pojedinačnim ugovorima o radu.

Široki Brijeg, 30.04.2026. godine


SIGMA REVIZIJA
d.o.o.