



SIGMA REVIZIJA d.o.o.

Revizijske i finansijsko - 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 2024. GODINU

Široki Brijeg, travanj 2025.

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 2024. 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 (ISQC1) koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA). Također pripremamo se za primjenu novih zahtjeva ISQM1. Svrha sustava kontrole kvalitete je pružiti razumno uvjerenje da društvo i zaposlenici postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Sustav kontrole kvalitete obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost Uprave za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvatanje i nastavljavanje suradnje s klijentom
- Ljudski resursi
- Obavljanje angažmana
- Monitoring

Odgovornost Uprave za kvalitetu

Uprava društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, koji ujedno i operativno razvija odgovarajuće politike i procedure uz pomoć svih zaposlenih u društvu. Kontrola kvalitete se redovito obavlja na svakodnevnom nivou.

Etički standardi

Društvo je usvojio politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike i ostalim regulatornim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod pružanja naših usluga. 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.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima procjenjuje se prilikom zasnivanja svakog revizijskog angažmana, kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvještaja. Također, zaposleni stalno prate čimbenike koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenoga. Svi zaposlenici Društva upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta neovisnosti.

Prihvatanje i nastavljavanje suradnje s klijentom

Društvo provodi postupke prihvatanja i zadržavanja tako što prikuplja dovoljno kvalitetnih informacija o klijentu prije donošenja odluke o prihvatanju ili nastavku suradnje. Uprava društva vrši procjenu klijenata tako što od klijenta prikuplja relevantne podatke, te analizira upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične kvalitativne i kvantitativne informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvatanju klijenta ili o nastavku suradnje. Dalje se utvrđuje neovisnost od klijenta i vrši procjena raspoloživosti zaposlenih u društvu (formira se revizorski tim) koji posjeduje adekvatna znanja i sposobnosti neophodne za dalji rad.

Ljudski resursi

Društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o. posvećeno je pružanju usluga revizije visokog kvaliteta, te je zbog postizanja dosljednosti, svakom zaposleniku omogućen pristup materijalima za edukaciju iz aktualnih i značajnih računovodstveno/revizijskih tema. Svi zaposlenici društva kontinuirano se razvijaju kroz seminare koji su u Federaciji BiH odobreni kao kontinuirani profesionalni razvoj (KPR) od strane SRRiF-FBiH. Usavršavanje se također provodi samoedukacijom, koristeći se stručnom literaturom koja je zaposlenima na raspolaganju. Uprava Društva kontinuirano prati rast i razvoj zaposlenika, te prilagođava znanje i vještine sukladno zahtjevima klijenata, te poslovnom okruženju.

Obavljanje angažmana

Društvo ima usvojenu metodologiju rada koja je usklađena sa MRevS-ima kojom su propisane procedure obavljanja revizije i koje pružaju razumno uvjerenje da su angažmani obavljeni u skladu sa profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima te da partner ili ovlašteni revizor izdaje izvještaje koji su primjereni danim okolnostima.

Monitoring

Društvo je definiralo postupke izrade radne dokumentacije od strane članova tima, koji moraju biti izrađeni i arhivirani prije izdavanja svakog revizorskog izvještaja. U tom kontekstu, Uprava Društva provodi i odgovarajuće kontrole radne dokumentacije, kako bi se utvrdilo je li dokumentacija izrađena u skladu sa usvojenom metodologijom.

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 2024. godini su:

- ŽUPANIJSKA BOLNICA ORAŠJE
- 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
- RUDNICI BOKSITA JAJCE d.d. Jajce
- HETMOS „MOSTAR-HOTELI“ d.d.

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 31.12.2024. godine društvo SIGMA REVIZIJA d.o.o. je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 314.441 KM. Prihode čine:

Prihodi od revizijskih usluga	281.941 KM
Prihodi od ostalih usluga	32.500 KM
<i>Ukupno ostvareni prihodi</i>	<i>314.441 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, 30.04.2025. godine



SIGMA REVIZIJA
d.o.o.