РАФАЈЛОВСКИ ревизија

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ НА ДРУШТВОТО
ЗА РЕВИЗИЈА РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ

Согласно член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РМ", број 158/10 и 43/13), друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во натамошниот текст (друштвото) го објавува Извештајот за транспарентност за 2013 година кој содржи:

1. опис на правната структура и сопственост на друштвото;

2. опис на професионална мрежа и правните и стрктурните ангажмани во мрежата каде што припаѓа;

3. опис на управувачката структура на друштвото;

4. опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на овој систем ;

5. датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитет на ревизорот согласно член 20 од Законот за ревизија

6. список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;

7. изјава за независното рзботење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени ;

8. изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија во претходната година ;

9. финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци расчленет на четири категории од услуги на ревизија, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги ;

10. информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор .

1. ОПИС НА ПРАВНАТА СТРУКТУРА И СОПСТВЕНОСТ НА ДРУШТВОТО

а) Правна структура

Друштвото е основано и запишано во трговскиот регистар на 03.11.1999 година како друштво со ограничена одговорност согласно Законот за трговските друштва со ЕМБС:5427606. Друштвото има Решение за издавање на дозвола работа за вршење на ревизија без ограничување на нејзината важност бр.07-6980/1 од 31.03.2004 година, издадено од министерот за финансии.

б) Сопственост

Сопственици на Друштвото се:

- овластен ревизор и

- Друштво за консалтинг РАФАЈЛОВСКИ КОНСАЛТИНГ ДОО

2. ОПИС НА ПРОФЕСИОНАЛНАТА МРЕЖА И ПРАВНИТЕ И СТРУКТУРНИТЕ АНГАЖМАНИ ВО МРЕЖАТА КАДЕ ШТО ПРИПАЃА

Друштвото делува како локално друштво за ревизија на територијата на Република Македонија и е членка на ХЛБ Интернационал.

Друштвото е основано и работи со цел давање на услуги на комитентите кои делуваат на пазарот во Република Македонија.

3. ОПИС НА УПРАВУВАЧКАТА СТРУКТУРА НА ДРУШТВОТО

Согласно Законот за трговските друштва ("Службен весник на РМ", број 28/04...41/14) и договорот за основање на друштвото, управувачката структура на друштвото е следната:

- Собир на содружници и

- Управител на друштвото

4. ОПИС НА ВНАТРЕШНИОТ СИСТЕМ НА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА ДРУШТВОТО И ИЗЈАВА ОД ОВЛАСТЕНИОТ НАДЛЕЖЕН ОРГАН НА ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА ЗА ЕФЕКТИВНОСТА НА ФУНКЦИОНИРАЊЕТО НА ОВОЈ СИСТЕМ

Политиките и постапките за контрола на квалитетот на работата во друштвото се донесени и усвоени врз основа на барањата на Законот за ревизија, како и барањата на прифатените и објавени Меѓународни стандарди за Ревизија (МСР) кои се прифатени како национални стандарди за ревизија во Република Македонија.

Политиките и постапките за контрола на квалитетот се носат врз основа на барањата на МСР 220 (ревидиран) Контрола на квалитетот на ревизорската работа и МСКК 1 Контрола на квалитетот за фирми кои вршат ревизии и проверки на историски финансиски информации и други ангажмани за уверување и поврзани услуги.

Контролата на квалитетот на ревизорската работа се имплементира како на ниво на друштвото, така и на секоја поединечна ревизија.

Основните цели на политиките и постапките за контролата на квалитетот на ревизорската работа кои се усвоени од страна на друштвото се:

- **квалитет во рамки на друштвото,** според кои, политика на друштвото е при извршување на ангажманот приоритет да му се даде на квалитетот на извршување кој треба да е основен критериум кој е релевантен при донесување на одлуки за оценка на извршената работа од страна на персоналот, неговото надгледување и унапредување, а исто така и да посветува доволно внимание за развој, документирање и поддршка на политиките и процедурите кои се однесуваат на контролата на квалитет;

- **извршување на ангажманот,** според кои, политика на друштвото е дека треба своите ангажмани да ги извршува во согласност со професионалните стандарди, законските и регулаторните барања и треба да дава извештаи кои се соодветни на околностите;

- **професионалните барања**, според кои, политика на друштвото е дека персоналот мора да се придружува на основните принципи на независност, интегритет, објективност, доверливост и професионално однесување;

- **етички барања,** според кои, политика на друштвото е дека треба во целост да ги исполнува сите етички барања кои се предвидени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања;

- **човечки ресурси,** според кои, друштвото има политика дека треба да поседува разумно ниво на сигурност дека тоа располага со доволен персонал со способност, компетентност и приврзаност со етичките барања, кои се потребни за извршување на ангажманите во согласност со професионалните стандарди, законските и регулаторните барања, како и дека треба да биде екипиран со персонал кој се стекнал и одржува соодветни стручни стандарди и соодветна професионална компетенција која се бара со цел да се овозможи персоналот да ги извршува своите обврски со должно внимание;

- **делегирање**, според кои, политика на друштвото е дека во вршењето на ревизорската работа треба да постои соодветен систем на насочување, надзор и преглед на работата на сите нивоа со цел да се обезбеди разумна сигурност дека работата што се извршува е во согласност со барањата на соодветните стандарди;

- **консултации**, според кои, политика на друштвото е дека секогаш кога е потребно консултирање за одредени специфични и сложени прашања во рамките

на самото друштво или со лица надвор од него истото треба да се врши со лица кои имаат соодветна стручност по тоа прашање;

- **прифаќање и задржување на клиенти**, според кои, политика на друштвото е донесувањето на адекварните одлуки за прифаќање или задржување на некој клиент да се врши во контекст на способноста,времето и ресурсите на друштвото адекватно да ја заврши довереная работа како и да води сметка за својот интегритет и секако да може да ги исполни етичките барања;

- **мониторинг**, според кои, политика на друштото е дека е потребно континуирано надгледување на адекватното и ефективно спроведување на политиките и постапките за контрола на квалитетот, дека политиките и процедурите кои него го сочинуваат се релевантни, адекватни и оперативно ефикасни, дека истите се применуваат при извршувањето на ангажманите и дека вклучуваат периодична инаспекција на случајно избрани завршени ангажмани.

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ потврдува дека применетиот систем на интерна контрола претставува ефективен и ефикасен систем на контрола кој во целост ги задоволува меѓународните и домашните стандарди за контрола на квалитет.

5. ДАТУМОТ КОГА Е ИЗВРШЕНА ПОСЛЕДНАТА ПРОВЕРКА ЗА УВЕРУВАЊЕ ВО КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРОТ СОГЛАСНО СО ЧЛЕН 20 ОД ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА

Последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со член 20 од Законот за ревизија од страна на ИОРРМ е Јануари 2014.

6. СУБЈЕКТИ НА КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА ПРЕТХОДНАТА ГОДИНА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во текот на 2013 година има извршено ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2012 година на следните субјекти од Република Македонија:

- 51 производни, трговски и услужни друштва

Реден број	Назив на друштво
1	АГРОПИН ДОО СКОПЈЕ
2	АГРОПЛОД АД РЕСЕН
3	АЈЧО ДООЕЛ КИЧЕВО
4	АКЦЕНТ ДООЕЛ СКОПЈЕ
5	АМБАЛАЖЕН СЕРВИС ДООЕЛ СТРУМИЦА
6	БАС ТУТИ ФРУТИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Реден број	Назив на друштво
7	БОРТАС ДОО СКОПЈЕ
8	ВЕЛКОВСКИ КОМПАНИЈА ДОО СКОПЈЕ
9	ГРАНДПРОМ ЗУР ДОО СКОПЈЕ
10	ДАФИНКА ПЛАСТ ДООЕЛ КАВАДАРЦИ
11	ДЕБАРСКИ БАЊИ АД ДЕБАР
12	ДИДО ГРУП ДООЕЛ ГЕВГЕЛИЈА
13	ДМД КОМЕКС ДОО ГЕВГЕЛИЈА
14	ДИС ИНТЕРНАЦИОНАЛ ДООЕЛ СКОПЈЕ
15	ДИС МОНТАЖА ДОО СКОПЈЕ
16	ЕЛ ТЕ ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ СКОПЈЕ
17	ЕЛ ТЕ ХИДРО ДООЕЛ СКОПЈЕ
18	ЕВРОПА ´92 ДООЕЛ КОЧАНИ
19	ЕУРОЛЕК ДООЕЛ СКОПЈЕ
20	ЕНЕРГОУСЛУГИ ДООЕЛ СКОПЈЕ
21	ЗАВОД ЗА ИСПИТУВАЊЕ НА МАТЕРИЈАЛИТЕ АД СКОПЈЕ
22	ИНЕКС ГОРИЦА АД ОХРИД
23	ИТАЛИМОДА ДОО СКОПЈЕ
24	ИНТЕРАЛПИН ДООЕЛ СКОПЈЕ
25	КОЖУВЧАНКА ДОО КАВАДАРЦИ
26	КОРОНА ДООЕЛ НЕГОТИНО
27	КРИВОГАШТАНИ ПРОМЕТ ДОО ПРИЛЕП
28	МАРКОВСКИ КОМПАНИ ДООЕЛ БИТОЛА
29	МАКЕОНСКИ ЕНЕРГЕТСКИ РЕСУРСИ АД СКОПЈЕ
30	МЕДИКУС ХЕЛП ДООЕЛ СКОПЈЕ
31	МЕТАЛУРГ СПОРТ ТРЕЈД ДООЕЛ СКОПЈЕ
32	МУРЏЕВ АМ ДООЕЛ ГЕВГЕЛИЈА
33	НАПРЕДОК АД ТЕТОВО
34	НАТУСАНА МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ
35	НЕКСТСЕНС ДОО СКОПЈЕ
36	РЖ ЕКОНОМИКА АД СКОПЈЕ
37	РЖ ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА АД СКОПЈЕ
38	РЖ КПОР АД СКОПЈЕ
39	РЖ УСЛУГИ АД СКОПЈЕ
40	САПОНИА КОМЕРЦ ДООЕЛ СКОПЈЕ
41	СЛАВЕЈ АД СКОПЈЕ
42	СТЕНТОН ГРАДБА ДОО БИТОЛА
43	СПЕЦИЈАЛ ПРОДУКТ ДООЕЛ СКОПЈЕ
44	СИНЕРЏИ ДОО СКОПЈЕ
45	СВИССЛИОН МАК ДОО СКОПЈЕ
46	СВИССЛИОН АГРАР ДОО РЕСЕН
47	СВИССЛИОН АГРОПЛОД ДОО РЕСЕН
48	СВИССЛИОН ПРЕХРАМБЕНА ДОО СКОПЈЕ
49	ТРАНСМЕТ ДОО СКОПЈЕ
50	УРБАН ИНВЕСТ ДОО КАВАДАРЦИ
51	ХОТ ГЛОБАЛ ДОО СКОПЈЕ

7. ИЗЈАВА ЗА НЕЗАВИСНОТО РАБОТЕЊЕ НА ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА СО КОЈА СЕ ПОТВРДУВА ДЕКА ПОСТОЈАТ ИНТЕРНИ ПРОЦЕДУРИ ЗА ПРОВЕРКА НА УСОГЛАСЕНОСТА НА НЕЗАВИСНОСТА И ДЕКА ИСТИТЕ СЕ СПРОВЕДЕНИ

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО изјавува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведени.

8. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА ШТО ЈА СЛЕДИ ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА ВО ПРЕТХОДНАТА ГОДИНА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје изјавува дека согласно Законот за ревизија и донесените политики на друштвото во текот на 2013 година овластените ревизори посетуваа обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на професионалното континуирано усовршување од областа на сметководството и ревизијата, организирана од страна на Институтот за овластени ревизори. Друштвото им овозможува на ревизорите и на асистентите ревизори да посетуваат семинари и курсеви за обука од областа на сметководството и ревизијата и им обезбедува стручна литература од областа на ревизијата и финансиите.

9. ФИНАНСИСКА ИНФОРМАЦИЈА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во 2013 година има остварено вкупен приход во износ од 7.603 (илјади денари) расчленет по следните видови приходи:

во илјади денари

- услуги на ревизија..7.603

Друштвото нема остварено приходи од дополнителни услуги за уверување на квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги.

10. ИНФОРМАЦИЈА ЗА ОСНОВАТА ПО КОЈА СЕ УТВРДУВА ХОНОРАРОТ НА ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР

Хонорарот на овластениот ревизор се утврдува во вид на бруто плата согласно планираните часови и нивото на ангажираност.

Скопје, 31.03.2014 Управител,

Јасмина Рафајловска

Друштво за ревизија
РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА
ДОО
СКОПЈЕ