

Друштвото за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги JVK доо, Скопје (во натамошниот текст "Друштвото") согласно член 35 од Законот за ревизија објавува

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2015 ГОДИНА

1. Правната структура и сопственост на друштвото за ревизија

Целосен назив на субјектот: Друштво за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги JVK доо, Скопје

Опис на правна форма: друштво со ограничена одговорност

Место на основање, регистрација и држава: основано и регистрирано во Скопје, Република Македонија со седиште на ул. Букурешка 12/3, Скопје- Карпош

Дата на основање: 01.09.2010

Регистарски број под кој е заведено Друштвото во соодветниот регистар при Институтот на овластени ревизори на РМ: ДР026

Број на лиценца и датум на нејзино издавање од Советот на унапредување и развој на ревизија:

Регистерски број на лиценца 19 заведена под број 07-420/1 од 04.11.2013

Број на вработени лица со состојба 31.12.2015: 4 (четири) вработени

Број на вработени лица со датумот на овој Извештај: 4 (четири) вработени

Вработени на неопределено полно работно време: 3 (три) вработени

Вработени на неопределено скратено работно време: 1 (еден) вработен

Висина на основна главнина: 330.000,00 денари

Сопственици: 3 (три) физички лица сите овластени ревизори

Учество на сопствениците во основната главнина: 110.000,00 денари (33,3%) секој од сопствениците

Приоритетна дејност: 69.20 - Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување

Број на подружници и други друштва регистрирани во земјата и странство: нема такви

Годишно осигурување од одговорност: до 250.000,00 ЕУР по штетен настан, број на полиса 13000003705 издадена од Осигурителна Полиса а.д., Скопје, период на осигурување од 19.11.2015 до 19.11.2016

2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде припаѓа Друштвото не е дел од меѓународна мрежа.

3. Опис на управувачка структура

Со Друштвото управува Управителот на Друштвото, содружникот Јовица Стојчевски. За именување на Управител одлучува Собирот на содружници составен од 3 (три) члена: Јовица Стојчевски, Верица Хаџи Василева Марковска и Крсто Несторов. Во управување со Друштвото, Управителот може да ги извршува сите акти и дејства во интерес на Друштвото. Управителот го застапува Друштвото во внатрешниот и надворешно трговскиот промет. Собирот на содружници одлучува за мерките на испитување и вршење контрола над работењето на Друштвото, зголемување и намалување на основната главнина, статусни и други промени на Друштвото.

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективност на функционирањето на овој систем.

Системот на контрола на квалитет е воспоставено во согласност со МСКК 1. Целта на системот на контрола на квалитет е Друштвото треба да воспостави систем на контрола на квалитетот, дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумна сигурност дека друштвото и неговиот персонал се усогласени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања и дека издадените извештаи се соодветни на дадените околности.

Друштвото има воспоставено политики и постапки, кои го земаат предвид секој од следниве елементи:

- а) Одговорност на лидерите за квалитетот во рамките на Друштвото
- б) Релевантни етички барања
- в) Прифаќање и продолжување на односот со клиентите и специфични ангажамани
- г) Човечки ресурси
- д) Извршување на ангажман
- ѓ) Надгледување

а) Одговорност на лидерите за квалитетот во рамките на Друштвото

Внатрешниот систем на контрола на квалитет е поставен така да партнерите ги делегираат обврските и одговорностите за контрола на квалитет помеѓу себе. Одговорноста на внатрешниот систем на контрола на квалитет е на Управителот кој има доволно искуство, способност и овластувања за да превземе таква одговорност.

б) Релевантни етички барања

Во друштвото задолжително се применува Кодексот на етика за професионални сметководители на МФС кој ги воспоставува основните принципи за професионална етика кои вклучуваат: интегритет, објективност, професионална компетентност, доверливост и професионално однесување. За секој ангажман се користи писмена конфирмација од партнерот и персоналот со која се демонстрира важноста на независноста. При закани од фамилијарност, ревизии од јавен сектор, и слични закани, се применува Кодексот на МФС со мерки како што се: ротација на партнери и др. За обезбедување на доверливост и заштита на податоците се применуваат соодветни заштитни мерки како што се: правилно селектирање на персоналот за пристап до соодветна доверлива документација, физичка и електронска заштита на податоците.

в) Прифаќање и продолжување на односот со клиентите и специфични ангажамани

Одговорноста за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажман е на партнерот на ангажман кој задолжително одобрува интерно развиени прашалници за овие прашања, а по потреба врши и консултација со останатите партнери кои имаат доволно компетенции и способност за оценка на одредени клиенти кај кои интегритетот е доведен во прашање.

г) Човечки ресурси

Политиката врзана со човечките ресурси ги опфаќа следниве прашања:

1. *Вработување.* За оваа цел, по потреба се користи квалификувано надворешно лице.
2. *Оценување на вработените, способност и компетентност.* За овие цели, се користат помалку формални методи.
3. *Унапредувања, развој, надоместок на вработените.* Овие цели, зависат најмногу од способностите и компетентноста на персоналот кои се развиваат преку континуиран професионален развој и обуки.

д) Извршување на ангажман

1. *Назначување на одговорниот на ангажманот.* Вообичаено се назначуваат партнери кои имаат соодветно техничко знаење во поглед на разбирање на професионални стандарди и регулаторни барања. Во зависност од природата, ризикот и сложеноста на ангажманот, се врши соодветен надзор, проверка и консултација.

2. *Назначување на членови на ангажманот.* Членовите на ангажманот се назначуваат, во зависност од природата, ризикот и сложеноста на ангажманот. Членовите се информираат за ангажманот со цел да стекнат разбирање за целите на нивната работа. Постои соодветена документација за извршената работа и проверката.

3. *Назначување на експерти и специјалисти.* Консултациите на соодветно професионално ниво се вршат во Друштвото, а за тешки или спорни прашања се ангажираат експерти со соодветно знаење, сениорност и искуство. По потреба, може да се користат советодавни услуги од други фирми или професионални и регулаторни тела.

г) Надгледување

Постапката на надгледување на системот на контрола е одговорност на Управителот кој е одговорен за дизајнот и имплементација на политиката и постапките за контрола на квалитет на ниво на фирма. Во најголем број случаи истиот е одговорен за извршување на контрола на квалитет на ниво на ангажман.

При спроведување на ангажманите, во Друштвото се користат, соодветни компјутерски ревизорски техники и интерно развиена ревизорска методологија во форма на формулари, прашалници и сл. која обезбедува навремено комплетирање на ревизорската документација и навремено архивирање (45 дена по датумот на ревизорскиот извештај) и чување на ревизорската документација (7 години по датумот на ревизорскиот извештај).

Генерално, применувањето и усогласувањето со релевантните барања на горенаведените елементи од а) до г), потоа политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето и документирањето на внатрешниот систем на контрола е во согласност со големината на Друштвото и истите се документираат и комуницираат согласно точка А3 и А75 од МСКК1. Вообичаено, Партнерите во Друштвото ги делат улогите на лидерските позиции и ги делегираат обврските и одговорностите за контрола на квалитет помеѓу себе.

Прилог 1 - Изјава за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

5. Датум кога е извршена последна проверка за уверување на квалитет на ревизорот согласно Законот за ревизија

Периодот на последна проверка за уверување на квалитет е од 16.12.2014 до 18.12.2014 год. Периодот за кој се однесува контролата е 2013 година. Предмет на контрола беа 3(три) трговски друштва од кои 2 (две) се предмет на законска ревизија, а 1 (едно) е предмет на договорна ревизија.

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

Законски ревизи:

1 КрашКомерц дооел Скопје, 2 Евролиз ауто дооел, 3 Сарантис дооел Скопје, 4 ГДи Гисдата дооел Скопје, 5 ЦМЦ Екокон доо Скопје, 6 ФД Младинец дооел Скопје, 7 АПВ Контакт бизнис Скопје, 8 Макоил дооел Скопје, 9 Серта компани дооел Скопје, 10 ФКН дооел Неготино, 11 ФД Пеон доо Струмица, 12 Агрома дооел Струмица, 13 Киси Трејд доо Струмица, 14 Сет компјутери дооел Скопје, 15 Сетек се од техника дооел Скопје, 16 Вивакс доо Скопје, 17 Бато и Дивајн Графикас Центар дооел Скопје, 18 Дивајн дооел Скопје, 19 Олимпико доо Скопје, 20 Дасто дооел Скопје, 21 Супертрејд доо Скопје, 22 Ролопласт дооел Скопје, 23 Хенди Телеком дооел Скопје, 24 Нехар травел дооел Скопје, 25 Дивиен доо Скопје, 26 Градба промет доо Кавадарци, 27 Југоекспорт стил доо Скопје, 28 Синтек доо Скопје, 29 Југоимпекс доо Скопје, 30 Ернст и Јанг овластени ревизори доо Скопје, 31 Ернст и Јанг услуги дооел Скопје, 32 Ултра доо Скопје, 33 СЦ Форца доо Скопје, 34 Експанда дооел Скопје, 35 Настел дооел Скопје.

Договорни ревизи:

1 Онлајн медиа дооел Скопје, 2 Геинг Кребс енд Кифер доо Скопје, 3 Здружение на внатрешни ревизори Скопје, 4 СК-13 Трансстрој АД. Бугарија Подружница Скопје, 5 Пекорино доо Скопје, 6 Искра системи-М дооел Скопје, 7 Папилон дооел Скопје, 8 Коки Д Компани дооел Скопје, 9 Соравиа рисорт доо Скопје, 10 ЈСГ Билдинг Солушнс дооел Скопје, 11 Генезис ПЗУ Скопје, 12 МКК Фени индустри ад Кавадарци, 13 Нова логистик дооел Кавадарци, 14 Герман ПХ доо Скопје, 15 Имика доо Скопје, 16 Александро ЛТД доо Скопје, 17 Македонска музичка индустрија Скопје, 18 Фичо смит машинери доо Скопје, 19 Монтупет дооел Скопје, 20 Ана-Андреј дооел Скопје, 21 Демиде пром дооел Скопје, 22 Интегритет кон дооел Скопје, 23 Кети ип дооел Скопје, 24 Кис сик ип дооел Скопје, 25 Маја псс дооел Скопје, 26 Пантели Панче дооел Скопје, 27 Соња мпс Манасијевик дооел Скопје, 28 Мпсс Манасијевик Соња Сања дооел Скопје, 29 Та ми де Битуше дооел Скопје, 30 Аикон Македонија доо Скопје, 31 Елиса ентертејнмент дооел Скопје, 32 Едина винтаж дооел Скопје, 33 Грeen хоусе дооел Дебар, 34 Екселент плус дооел Скопје, 35 Мац фруте доо Скопје, 36 Акин мухендислик данишманлик дооел Скопје, 37 Вато доо Скопје, 38 Златко еуро пет дооел Скопје, 39 Арабика трејд доо Скопје, 40 Лубрихем дооел Скопје, 41 Интернационал бизнис компани дооел Скопје, 42 СА Никол градба дооел Зелениково, 43 АБГ доо Скопје, 44 Фених груп дооел Скопје, 45 САС тим дооел Скопје.

7. Опис и 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

Политиката на независност е заснована на Кодексот на етика за професионални сметководители на Меѓународната Федерација на Сметководители. Сите партнери се задолжени да ја утврдуваат независноста на Друштвото во однос на портфолиото на клиенти, а со цел да се спречат било какви ограничувања кои може да се сметаат како нарушување на независност, партнерот на ревизија го потврдува истото со давање на писмена изјава, вообичаено пред започнување на ангажманот за секој клиент дека тој и неговиот тим се независни во однос на клиентот.

Прилог 2 - Изјава за независното работење на Друштвото

8. Опис и изјава за политиката што ја следи друштвото за континуирано професионално усовршување

Овластените ревизори на Друштвото посетуваат континуирана обука за професионално усовршување од минимум 40 часа годишно, која е организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ.

Прилог 3 - Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување

9. Финансиски информации за вкупниот приход остварен од ревизија и други надоместоци

Ние им нудиме на нашите клиенти: услуги од областа на ревизијата (ревизија на финансиски извештаи подготвени според локални стандарди и МСФИ, корекција на финансиски извештаи и подготовка на финансиски извештаи за потребите на ревизија на други екстерни ревизори; финансиски и длабински анализи; преглед на финансиски извештаи и останати ангажмани согласно Законот за ревизија), услуги во управување со ризици (проверка на сметководствените системи и интерните контроли и услуги за уверување на контролите, интерна ревизија, интегрираност на процесите во системите, советодавни услуги и имплементација на МСФИ), даночни, сметководствени, проценки и други советодавни услуги.

	Во илјада денари	
	2015	2014
Приход од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	3.870	3.252
Приход од дополнителни услуги на уверување на квалитет	459	0
Приход од даночни советодавни услуги	42	0
Приходи од други неревизорски услуги	27	432
Вкупно:	4.398	3.684

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

Хонорарот на овластениот ревизор се утврдува врз основа на времето и нивото на лицата кои се ангажирани за извршување на ангажманот, прилагодени на степенот на одговорност, искуство и способности во комбинација со постигнатите резултати и сопственоста.

Управител:


Јовица Стојчевски
Скопје 17 март 2016 година



Прилог 1 - Изјава за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет
Управител на Друштвото изјавува дека внатрешниот систем за контрола на квалитетот успешно функционира во согласност со воспоставените политики и процедури кои се однесуваат на системот на внатрешна контрола на квалитетот на Друштвото.

Прилог 2 - Изјава за независното работење на Друштвото

Управител на Друштвото изјавува дека Друштвото работи независно од клиентите за ревизија и дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведени.

Прилог 3 - Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување

Управител на Друштвото изјавува дека Друштвото ја следи политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува.

Управител:



Јовица Стојчевски
Скопје 17 март 2016 година

