ВЕРИФИКА Доо

Ревизија, сметководство и консалтинг
ул.Антон Попов, 9-2,1000 Скопје

Согласно член 35 од Законот за ревизија (Сл.Весник на РМ бр.158/2010) ВЕРИФИКА ДОО Скопје го објавува следниот

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2014 ГОДИНА

1. **Опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија**

1.1. Име на субјектот

- Друштвото за ревизија,сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА, Скопје;
- Друштво со ограничена одговорност;
- Регистрирано во Скопје, Република Македонија;
- Основано на 12 Декември 2012 год.;
- Регистарски број од регистарот при ИОРРМ – ДР 029;
- Лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од СУНР – Број 01 од 20.05.2013.

1.2. Број на вработени лица

Со состојба 31.12.2014

- Вработени на неопределено полно работно време – 5
- Вработени на неопределено скратено работно време- 3

Со состојба 31.03.2015

- Вработени на неопределено полно работно време – 6
- Вработени на неопределено скратено работно време- 3

1.3. Опис на сопственичка структура

- Висина на основната главнина – еур 5.100,00
- Сопственици:
  - Валентина Трпчевска – овластен ревизор
  - Сашко Марковски –овластен ревизор
  - Гордана Ѓорѓиева –овластен ревизор
- Сооднос на содружниците во сопственоста:
  - Валентина Трпчевска – еур 1.700,00 – 33,33%
  - Сашко Марковски – еур 1.700,00 – 33,33%
  - Гордана Ѓорѓиева – еур 1.700,00 – 33,33%

1.4. Приоритетна дејност / главна приходна шифра

69.20 – Сметководствени,книговодствени и ревизроски работи,даночно советување

1.5. Број на подружници во земјата - 1

- Друштвото за ревизија,сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА Доо СКопје, Подружница САМИМАР Скопје, ул. Антон Попов бр.9-2, Кисела Вода, Скопје

1.6. Друштвото не се јавува како основач и не е поврзано со друго друштво во земјата или странство.

1.7. Годишно осигурување од одговорност:

- Минимална сума на покривање на штетен настан: 1.845.000,00 денари
- Број на полиса: 312041000004
- Период на осигурување: 21.01.2015-21.01.2016

2. Професионална мрежа и правни и структурни ангажмани во мрежата

Верифика Доо не е дел од било каква друга професионална мрежа.

3. Управувачка структура

Со Друштвото управуваат управителите Валентина Трпчевска, Сашко Марковски и Гордана Ѓорѓиева - овластени ревизори од Скопје. Надзор-контрола ја вршат сите управители.

4. Контрола на квалитет и изјава за ефективност на функционирањето

Внатрешниот систем на контрола на квалитет на Верифика Доо Скопје е воспоставен во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет бр.1-Контрола на квалитет за фирми кои вршат ревизии и проверки на финансиски извештаи и други ангажмани за уверување и поврзани услуги и Меѓународниот стандард за ревизија 220- Контрола на квалитетот за ревизија и финансиски извештаи. Системот за контрола на квалитетот се состои од политики дизајнирани да обезбедат разумно уверување дека друштвото и нејзиниот персонал се придржуваат кон професионалните стандарди и законските и регулаторни барања и дека извештаите издадени од Друштвото се соодветни на околностите.Политиките ги дефинираат следните елементи:

4.1. Одговорноста на раководството за внатрешниот систем на контрола на квалитет
Управителите на Друштвото имаат подеднаква одговорност за проверка на контрола на квалитет, за сите прашања поврзани со етиката, како и за останатите законски и барањата на професионалните стандарди со цел да се издадат извештаи кои се соодветни на околностите.

4.2. Релевантни етички барања
Управителите и сите вработени мораат да бидат независни во однос на нивните клиенти и ангажмани. Независноста се одржува во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет бр.1, Кодексот на етика и Меѓународниот стандард за ревизија 220- Контрола на квалитетот за ревизија и финансиски извештаи.
Доколку заканите за независност постојат и покрај превземањето на сите мерки за нивно отстранување, Друштвото ќе донесе одлука за неприфаќање на ангажманот. Кај котирачките ентитети се почитува правилото за невршење на ревизија од страна на одговорниот ревизор во период од две години, доколку истиот бил 7 години одговорен ревизор при вршењето на претходните ревизии кај клиентот.
Управителите и сите вработени мораат да се придржуваат кон начелото за доверливост и да ги чуваат како доверливи сите информации за клиентот согласно законската регулатива и меѓусебните договори.

4.3. Прифаќање, продолжување и повлекување од ревизорскиот ангажман
Друштвото прифаќа нови ангажмани или ги продолжува постоечките само со одобрување на одговорниот ревизор за ангажманот, по извршена и документирана проверка која вклучува проценка на ризиците поврзани со клиентот.

4.4. Човечки ресурси

Одговорните ревизори мораат да ги планираат човечките ресурси неопходни за извршување на ангажманот на начин кој е соодветен на барањата за професионална услуга и капацитетот и стручноста на ревизорскиот тим. Преку своите процедури Друштвото обезбедува одговорен ревизор за секој ангажман, кој од своја страна е одговорен за компетентноста на ангажираните ревизори во тимот и нивната способност да го спроведат ангажманот во согласност со професионалните стандарди и систмеот на контрола на квалитет на Друштвото. Сите членови на ревизорсиот тим мора да ги исполнуваат условите за континуирано професионално усовршување дефинирани со Законот за ревизија.

4.5. Спроведување на ангажманот

Ангажманите се извршуваат во согласност со професионалните стандарди и регулаторните и законските барања. Друштвото обезбедува стандардизирани работни документи како основа за документирање на ангажманот за клиентот. Одговорниот ревизор го потпишува ревизорскиот извештај, со што ја превзема одговорноста за севкупниот квалитет на ангажманот.

За сите значајни и сложени прашања, одговорниот ревизор ќе се консултира со останатите партнери кои имаат соодветно искуство и знаење или по потреба со друг стручни лица надвор од Друштвото.

4.6.Следење на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Следењето примарно се состои од разбирање на системот на контрола и определување до кој степен истиот функционира. Врз основа на добиените сознанија се даваат препораки за подобрување на системот.

4.7.Документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Друштвото има воспоставено процедури за одржување на доверливоста, безбедноста и пристапот до документацијата на ангажманот.

Ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем за контрола на квалитетот, како основа за квалитетно извршување на ангажманите, е потврдена со Изјавата за ефективноста на функционирањето на системот на контрола на квалитет дадена во прилог 1.

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

Проверка за уверување во квалитетот на ревизорот, извршена е од страна на овластени лица на Институтот на овластени ревизори за годината која заврши на 31.12.2012. Контролата е извршена во Јануари 2014 година, а предмет на контролата беше проверка на политиките и постапките за контрола на квалитет кои ги применува Друштвото т.е. оценка на усогласеноста со одредбите во меѓународните стандарди за ревизија (МСР) објавени во Службен весник на РМ, МСР 220 и МСКК 1.

6. Субјекти на кои се извршени ревизорски услуги во 2014 година

АМЦ Доо Скопје
ТЕЛЕСМАРТ ТЕЛЕКОМ Доо увоз-извоз, Скопје
ИТД Дистрибуција Доо Скопје
МАГНЕТИК Дооел Скопје
ИНВИКТА Дооел СКопје
ЕУРОХАУС АД Скопје

КОМОРА НА ПРОЦЕНУВАЧИ НА РМ,Скопје
АЛПИНЕ МИНЕРАЛИ СУРОВИНИ Доо Скопје
БАУЕР БГ Доо Скопје
АСУЦ БРОКЕР АД Скопје
ЕУРО МК, Доо Скопје
ФИЌО СЕРВИС Дооел Скопје
АРОНИЈА Здрава храна Доо Скопје
СЦАН ЦОЛОР Доо Скопје
Федерација на фармери на РМ, Скопје

7. Опис и Изјава за независното работење на Друштвото со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени

Согласно барањата на Законот за ревизија, сите вработени во Верифика Доо Скопје се должни да доставаат писмена потврда за независност која е во согласност со Оддел 290 од Кодексот за етика на професионалните сметководители на Меѓународната федерација на сметководители. Со истата тие потврдуваат дека се независни од клиентот и ангажманот, или изјавуваат дека постои закана по независноста, во кој случај се пристапува кон превземање на заштитни мерки.
Изјавата со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста е дадена во Прилог 2 на овој Извештај.

8. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија во текот на претходната година

Согласно одредбите од чл.28 од Законот за ревизија овластените ревизори во текот на 2014 година имаат посетено обука од најмалку 30 часа годишно (120 часа за период од три години) во рамките на континуирано професионално усовршување заради надградување на знаењето во областа на сметководството и ревизијата. Обуката е организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Овластените ревизори континуирана едукација остваруваат и преку следење на домашна и странска стручна литература од областа на сметководството и ревизијата.
Изјавата за политиката што ја следи Друштвото за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори е дадена во Прилог 3 на овој Извештај.

9. Финансиски информации

Вид на приход:	2014	2013
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	764.400	311.000
Дополнителни услуги на уверување во квалитет	92.493	60.000
Даночни советодавни услуги		
Други неревизорски услуги	2.534.477	1.254.540
Вкупен приход :	3.391.370	1.625.540

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

Хонорарот на овластениот ревизор се утврдува врз следната основа:

- Фиксна плата во текот на годината
- Дивиденда врз основа на сопственичкото учество во основната главнина, а поврзано со финансиската успешност на Друштвото.

Скопје, 31.03.2015

ВЕРИФИКА ДОО Скопје

Управители,

Валентина Трпчевска

Сашко Марковски

Гордана Ѓорѓиева

Прилог 1

Изјава од овластениот надлежен орган за ефективноста на функционирањето на системот на контрола на квалитет

Изјавуваме дека Друштвото за ревизија,сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА Доо Скопје во своето работење доследно се придружува кон постапките за контрола на квалитетот и дека внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото ефективно функционира.

Скопје, 31.03.2015

ВЕРИФИКА ДОО Скопје

Управители,

Валентина Трпчевска

Сашко Марковски

Гордана Ѓорѓиева

Прилог 2

ВЕРИФИКА Доо
Ревизија, сметководство и консалтинг
ул.Антон Попов, 9-2,1000 Скопје

Прилог 2

Изјава за независно работење

Изјавуваме дека во Друштвото за ревизија,сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА Доо Скопје постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведуваат.

Скопје, 31.03.2015

ВЕРИФИКА ДОО Скопје

Управители,

Валентина Трпчевска

Сашко Марковски

Гордана Ѓорѓиева

Прилог 3

Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуираната едукација на овластените ревизори

Изјавуваме дека Друштвото за ревизија,сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА Доо Скопје ја следи воспоставената политика за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори.

Скопје, 31.03.2015

ВЕРИФИКА ДОО Скопје

Управители,

Валентина Трпчевска

Сашко Марковски

Гордана Ѓорѓиева