

СОВЕТ ЗА УЧАПРЕДУВАЊЕ  
И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА

Бр. 03-326/1

21.03.2015 год

СКОПЈЕ

## Извештај за транспарентност за 2014 година

на

### Друштво за ревизија Логист ДОО Куманово

Согласно член 35 од Законот за ревизија во Република Македонија (Сл.Весник на РМ бр. 158/2010., и 43/2014), Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово го објавува овој Извештај за транспарентност.

Содржина на извештајот:

1. Опис на правната структура и сопственост на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово.
  2. Опис на професионалната мрежа и правните и структурните аранжмани во мрежата каде што прилага.
  3. Опис на управувачката структура на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово.
  4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитетот на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово и изјава од овластениот надлежен орган на Друштвото за ефективноста на функционирањето на овој систем.
  5. Датумот кога е извршена последната прегледка за усвршување во квалитетот на резултатот согласно со Законот за ревизија.
  6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на 2014 година.
  7. Изјава за независно работење на Друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за прегледка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени.
  8. Изјава за политиката што ја следи Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово за континуираното професионално усвршување на овластените ревизори во текот на годината за која се извештува годината.
  9. Финансиска информација за скупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци.
  10. Информација за основите по кои се утврдуваат примените за Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово.
- 1. Опис на правната структура и сопственост на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово**
- 1.1.Име на субјектот**
- Целосен назив на субјектот:Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово.
- Од 12.12.2014 настапа промена во Друштвото (истапува дејцата содружници).
- Опис на правна форма:ДОО.
- Од 12.12.2014 Друштвото е ДОСЕЛ
- Место на основање:Куманово,Р.Македонија.
- Датум на основање:16.07.2003 година
- Регистарски број под кој е заведен субјектот во регистарот при ИОРРМ:16
- Број на лиценци за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот к датумот на изјавко најавување:07-4781 25.11.2013 г.Охрид.

#### **1.2.Број на вработени лица**

До 30.11.2014 година во Друштвото за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово имаше тројца вработени на неопределено полно работно време.

#### **1.3.Опис на сопственичка структура на Друштвото за реализација**

-Висина на основна гравнини на Друштвото изнесува 163.000,00 денари

-Сопственици се 2 (две) физички лица, овластени ревизори согласно Законот за реализација и тоа:

- \* Гоза Стаменковска и
- \* Диана Стојановска

-Участое на Гоза Стаменковска 80.000,00 денари- 50% и на Диана Стојановска 80.000,00 денари-50%

#### **1.4.Приоритетна дејност/главна приходна шифра: 68,20-Сметководствени, книжоводствени и ревизорски работи, даночко саветување.**

#### **1.5.Број на подружници: Нема**

1.6.Друштво за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово не се јавува како оснивач во имено друго Друштво во земјата.

#### **1.7.Подружници регистрирани во странство: Нема**

1.8. Друштво за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово не се јавува како оснивач во имено друго Друштво во странство.

#### **1.9.Годишно осигурување од одговорност согласно Закон за реализација отвора :**

-Најмалку минимална сума за покривање по итател настан од 15.000 евра или 919.500,00 денари.

-Број на полиса :130010020284

-Перод за осигурување:започнува од 16/07/2014 до 16/07/2015.

#### **2. Опис на професионалната мрежа и правите и структурните аранжидни во мрежата каде што прилага**

Друштвото за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово делува како локално друштво за реализација на територијата на Република Македонија и не припаѓа на некоја покапна, регионална или глобална професионална мрежа.

Друштвото е основано и работи со цел да ги дава на услуги на компетентните хоризонти кои делуваат на пазарот во Република Македонија.

#### **3.Опис на управувачката структура на Друштвото за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово**

Согласно Законот за првовски друштва (Службен весник на РМ број 28/04...41/14 ) и Договорот за основување на друштвото, управувачката структура на Друштвото е следната:

- \* Собрание на содружници и
- \* Управители на друштвото.

#### **4.Опис на внатрешниот систем за контрола на квалитетот на Друштвото за реализација ЛОГИСТ ДОО Куманово и изјава од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем за контрола на квалитет.**

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

Политиките и постапките за контрола на квалитетот се чесат врз основа на Барањата на МСР 220-Контрола на квалитетот на ревизорската работа и МСКК 1- Контрола на квалитетот за фирмии кои извршат 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 секое поединечна ревизија.

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

-Одговорност на раководните лица за квалитетот во рамките 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 кадрепредување и учапредување,а исто така и да посветува дополнно внимание за развој,документирање и поддршка на политиките и процедурите кои се однесуваат на контролата на квалитет;

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

-Прифаќање и задржување на клиенти-според кои, политиката на друштвото е да насочува дејствувањската оценката на очекуваните клиенти и проверка на постојните во текот на работењето.Во донесувањето на одлуките да се прифати или задржи определен клиент,менаџментот треба да ја проучува независноста на фирмата и способността правилно да го услукува клиентот и да води сметка за неговиот интегритет;

-Човечки ресурси,според кои, друштвото има политика дека треба да поседува разуредено ниво на сигурност дека тој располага со доволен персонал со способност,компетентност и придржаност со етичките барања,кои се потребни за извршување на ангажманите во согласност со професионалните стандарди,законските и регулаторите барања,ако и дека треба да биде скомпиран со персонал кој се стекнал и одржува соодветни стручни стандарди и соодветна професионална компетенција која се бара со цел да се освоји персоналот да ги извршува своите обврски сојдовко внимание;

-Извршување на ангажманот,според кои,политика на друштвото е дека треба свите ангажмани да ги извршува во согласност со професионалните стандарди,законските и регулаторите барања и треба да дава извештаи кои со соодветни на околностите;

-Професионалните барања,според кои,политиката на друштвото е дека персоналот мора да се придржува на основните принципи на независност,интегритет,објективност,доверливост и професионално однесување;

-Делегирање,според кои,политиката на друштвото е дека во времето на ревизорската работа треба да постои соодветен систем на насочување,надзор и преглед на работата на сите лица со цел да се обезбеди разумна сигурност дека работата што се извршува е во согласност со барањата на соодветните стандарди за квалитет;

-Консултации,според кои,политика на друштвото е дека секогаш кога е потребно консултирање за одредени специфични и сложни прашања во рамките на самото друштво или со лица надвор од него истото треба да се врши со лица кои имаат соодветна стручност по тие прашања;

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

Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО КУМАНОВО потврдува дека применетиот систем на интерија контрола представува ефективен и ефикасен систем на контрола кој ги задоволува домашните стандарди за контрола на квалитет.

## ИЗЈАВА

### за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем за контрола на квалитет на Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово има за цел да воспостави, спроведе, одржува и следи внатрешниот систем за контрола на квалитет кој обезбедува разумно уверување дека Друштвото и персоналот вработен во него работат во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет (МСИК1 "Контрола на квалитет за фирми кои спроведуваат ревизии и проверки на финансиски извештаи и други ангажмани за уверување к поврзани услуги" и дека извештаите на ангажмите на Друштвото се соодветни со склонностите.

Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово се придржува кон релевантните етички база на ревизијата. При тоа Друштвото е свесно за вредноста на етичниот аспект на раководење на фирмата и прави се истите да бидат задоволени.

Изјавил,

за Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Управител,

Лоза Стаменковска

#### 5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот

Согласно со член 20 од Законот за ревизија во текот на 2013 година во Ноември е извршена проверка за уверување во квалитетот на ревизорот од страна на овластени лица од Институтот на овластени регулатори на Република Македонија.

Контролата се изврши на 12,13,14.11.2013 година.

Контролата се однесува за ревизии извршени на финансиските извештаи со состојба 31.12.2012 год.

Предмет на контрола беа извршени ревизии на финансиски извештаи на две Друштва и Консолидирани финансиски извештаи на едно од двете Друштва.

#### 6. Список на субјекти кој се извршена ревизија во 2014 година

Во текот на 2014 година Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОС Куманово изврши ревизија на следните субјекти

1. ДЕТОИЛ КУМАНОВО
2. КВАЛИТЕТ ПРОМ КУМАНОВО
3. ТЕДИКО СУПЕР СКОПЈЕ
4. МЕТРО АД СКОПЈЕ
5. ЈУНИОР ДОСЕЛ КУМАНОВО
6. ЈП ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО КУМАНОВО
7. ХУЛУСИ КОМЕРЦ КУМАНОВО
8. ЈП ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО КУМАНОВО - КОНСОЛИДИРАН
9. ХРОМАК ДОСЕЛ КУМАНОВО
10. ТЕДИКО СУПЕР СКОПЈЕ-КОНСОЛИДИРАН
11. ЈУНИОР ДОСЕЛ КУМАНОВО-КОНСОЛИДИРАН
12. НОВАТЕК МАКЕДОНИЈА ДОСЕЛ СКОПЈЕ

**7.Изјава за независно работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста и независноста и дека истите се спроведени**

Друштвото изјавува дека како член на Институтот, ги почитува актите и нацоките и потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведуваат.Управителите на Друштвото даваат писмена изјава дека Друштвото е независно во однос на клиентите.Сите аработани во Друштвото се запознаваат со клиентите на Друштвото и даваат писмена изјава дека се независни во однос на истите.

## ИЗЈАВА

### за независност на Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Во име на Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово по полна морална, материјална и кримична одговорност изјавуваам во согласност со барањата на Законот за ревизија,ако и Кодексот на етика на IFAC (Медународна федерација на професионални сметководители) дека оваа Друштво за ревизија нема никаква капитална,финансиска,управувачка или било каква друга поврзаност со ревизорскиот клиентот.

Изјавил,

за Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Управител,

Лоза Стаменковска

## ИЗЈАВА

### за независност на членови на ревизорски тим во Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Сите членови на тимот ангажирани ми потврдиле дека тие се независни во однос на ревизорскиот клиент,кохистентни со политиката за независност.Јас исто така потврдувам дека сум независна,кохистентна со политиката за независност.

Дополнително,потврдувам дека не обезбедуваме други услуги вон ревизија за клиентот.

Одговорен партнер на ревизијата:Лоза Стаменковска Потпис:

Членови на ревизорски тим:

Име и презиме Позиција Потпис

**8. Изјава за политиката што ја следи Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово за континуирана едукација на овластени ревизори**

Согласно барањата на Законот за ревизија , како и донесените политики и постапки за контрола на квалитетот на работата во Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово секое посебно и на персонал има обврска за континуирана професионална едукација и тоа :

-овластените ревизори во Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово имаат обврска за професионално усвошување од минимум 40 часа годишно , организирано од страна на Институт на овластени ревизори на Република Македонија.

-ревизорите посетуваат семинари и курсови за обука од областа на сметководството и ревизијата организирани во самото друштво и друштвото им обезбедува стручна литература од областа на ревизијата и финансите.

## ИЗЈАВА

### за политика што ја следи Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

### за континуирана едукација на персоналот

Согласно барањата на Законот за ревизија како и донесените политики и постапки за контрола на квалитет на работата во Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово, секое посебно и на персонал има обврска за континуирана професионално усвошување и тоа:

-асистентите-ревизори посетуваат семинари и курсови за обука од областа на сметководството и ревизија , организирани од страна на самото Друштво и Друштвото им обезбедува стручна литература од областа на ревизијата и финансите.

-овластените ревизори, ангажирани од страна на Друштвото имаат обврска за континуирано професионално усвошување од минимум 30 (триесет) часа годишно,односно минимум 120 часа во текот на три години, организирано од страна на Институтот на овластени ревизори на Р.М.

Изјави:

за Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово

Управител,

Лоза Стаменковска

**9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата на годишните и консолидирани сметки**

Во текот на 2014 година Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово има остварен вкупен приход од 897.652,00 денари кој е 100 % од аршење на ревизија.

**10. Информација за основата по која е утврден копијарет на овластениот ревизор**

Примењувате на овластените ревизори во Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово се утврдени според следните основи:

- Сите овластени ревизори примијат фиксна плата во текот на целата година, согласно Договорот за работа

Куманово

31.03. 2015 година



Управител

Марија Божиновска

М.Б.