



Совет за унапредување и надзор на
ревизијата на Република Македонија

| | | | |
|-------------|------------|--------|----------|
| Примено: | 31.03.2017 | | |
| Орг единица | Број | Прилог | Вредност |
| 03 | 13135 | 1 | |

Наш бр. 03-40/1
Прилеп, 31.03.2017 г.

| | |
|-----------------|-----------|
| Правилски знак: | |
| Рок на чување: | 20 година |
| Потпиш: | |

Друштво за ревизија и процена
КНИ-ПРОКОМ ДОО
Крушевска 21
7500 Прилеп
Република Македонија
Тел: +389 48 412 505
Факс: +389 48 427 545
mail@kniprokom.com.mk
www.kniprokom.com.mk

До

Совет за унапредување и надзор на
ревизијата на Република Македонија
Скопје

Предмет: Доставување на извештај за транспарентност за 2016 година

Почитувани,

Во прилог на ова писмо, Ви доставуваме извештај за транспарентност за 2016 година.

Со почит,

Александар Проданоски

Управител

КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп



Врз основа на член 35 од Законот за ревизија во Република Македонија (Службен Весник на РМ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16), Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп на ден 31 Март 2017 година го поднесува овој:

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ
ЗА 2016 ГОДИНА**

Содржина:

1. Опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија;
2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;
3. Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија;
4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет и изјава за ефективноста на неговото функционирање;
5. Датум кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со Законот за ревизија;
6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на годината за која се известува;
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;
8. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори во текот на годината за која се известува;
9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци;
10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор;
11. Прилог 1;
12. Прилог 2; и
13. Прилог 3.

1. ОПИС НА ПРАВНАТА СТРУКТУРА И СОПСТВЕНОСТ НА ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА

1.1. Име на субјектот

Друштвото за ревизија е основано и постои согласно законите во Република Македонија како друштво со ограничена одговорност ДОО. Друштвото е основано на 22 јули 1994 година во Прилеп, Република Македонија. Целосен назив на друштвото: Друштво за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп. Седиштето на Друштвото е во Прилеп, на ул. Крушевска бр. 21. Друштвото е заведено во регистарот на друштва за ревизија во Институт на Овластени Ревизори на РМ под број ДР017. Друштвото поседува лиценца за вршење на работи на ревизија на друштвото за ревизија бр. 07-125/1 од 26.06.2013 година издадена од Советот за Унапредување и Надзор на Ревизијата со регистарски број на лиценца 04.

1.2. Број на вработени лица во субјектот

Заклучно 31.12.2016 година беа вработени 6 (шест) лица, од кои 5 (пет) лица на неопределено полно работно време и 1 (едно) лице на неопределено скратено работно време.

1.3. Опис на сопственичката структура на друштвото

Основната главнина на друштвото изнесува 5.200 ЕУР. Друштвото е во сопственост на две физички лица, и тоа:

| Име и презиме | Статус | Учество (ЕУР) | Учество (%) |
|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| Александар Проданоски | Овластен ревизор | 4.201,00 | 80,79% |
| Виолета Проданоска | Останато физичко лице | 999,00 | 19,21% |

1.4. Приоритетната дејност/главна приходна шифра

Приоритетна дејност (согласно НКД): 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување. Друштвото ги нуди следните услуги на пазарот: ревизија на финансиски извештаи, услуги на уверување и договорни услуги, процена на вредност на трговско друштво, јавно претпријатие и други правни лица, транспортни средства, недвижен имот, сметководствени услуги, консултантски и советодавни услуги.

1.5. Број на подружници на субјектот регистрирани во државата, нивните целосни називи и адресите на нивните регистрирани седишта

Друштвото за ревизија нема регистрани подружници во државата.

1.6. Број на други друштва во земјата во кои субјектот се јавува како основач и негови поврзани субјекти, нивните целосни називи, правната форма и адресите на нивните регистрирани седишта и дејност

Друштвото за ревизија не се јавува како основач на други друштва во земјата.

1.7. Број на подружници на субјектот регистрирани во странство, нивните целосни називи, адресите на нивните регистрирани седишта

Друштвото за ревизија нема регистрани подружници во странство.

1.8. Број на други друштва во странство во кои субјектот се јавува како основач и негови поврзани субјекти, нивните целосни називи, правната форма и адресите на нивните регистрирани седишта и дејност

Друштвото за ревизија не се јавува како основач на други друштва во странство.

1.9. Годишно осигурување од одговорност

Број на полиса: 13053000038921/0

Период на осигурување: 22.01.2017-22.01.2018

Осигурана сума: 27.720.000,00 МКД

2. ОПИС НА ПРОФЕСИОНАЛНАТА МРЕЖА И ПРАВНИТЕ СТРУКТУРНИ АРАНЖМАНИ ВО МРЕЖАТА КАДЕ ШТО ПРИПАЃА

2.1. Име на меѓународната мрежа со краток опис на истата

Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп делува на територијата на Република Македонија. Друштвото е член на Институтот на Овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ). На 14 ноември 2013 година ИОРРМ стекна статус на полноправна членка на Меѓународната Федерација на Сметководители (IFAC). Друштвото не е член на меѓународна мрежа.

2.2. Клучни елементи од договорот за основање или друг вид на договор за членство во меѓународна мрежа

/

2.3. Големина на мрежата

/

3. ОПИС НА УПРАВУВАЧКАТА СТРУКТУРА НА ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА

3.1. Опис на начинот на управување во субјектот

Согласно Законот за Трговски друштва и актот за основање на Друштвото, управувачката структура на Друштвото се состои од:

- Собир на содружници, кој се состои од сите содружници наведени во точка 1.3, и
- Управител на Друштвото.

3.2. Состав на органите на управување и надзор

Орган на управување на Друштвото е Управителот на Друштвото. Управител на Друштвото е Александар Проданоски, со неограничени овластувања.

4. ОПИС НА ВНАТРЕШНИОТ СИСТЕМ НА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТ И ИЗЈАВА ЗА ЕФЕКТИВНОСТА НА НЕГОВОТО ФУНКЦИОНИРАЊЕ

4.1. Вовед

Внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото е воспоставен во согласност со Меѓународниот Стандард за Контрола на Квалитет 1. Системот на контрола на квалитет вклучува политики и процедури кои ги дефинираат следните елементи: Одговорност на лидерот за спроведување на квалитетот во друштвото; Етички барања; Прифаќање и продолжување на односот со клиентот и специфични ангажмани; Човечки ресурси; Извршување на ангажман; Мониторинг.

Воспоставените политики се дизајнирани со цел Друштвото и неговиот персонал да се придржуваат на професионалните стадарди и регулативните и правните барања и дека извештаите што се издадени од Друштвото се соодветни на околностите.

4.2. Одговорност на раководството за внатрешниот систем на контрола на квалитет

Управителот на Друштвото е одговорен за функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет во Друштвото.

4.3. Релевантни етички барања

Вработените во Друштвото мора да бидат независни во однос на клиентите и ангажманите. Барањата за независност се во согласност со Кодексот на етика на професионалните сметководители - МСКК1, и Меѓународниот стандард за ревизија 220 „Контрола на квалитет за ревизија и финансиски извештаи“. Кога потенцијалните закани по независноста не можат да бидат елиминирани или намалени до прифатливо ниво со примена на соодветни мерки на заштита, Друштвото ќе одбие да го прифати или продолжи ангажманот.

4.4. Политиките кои се следат за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите

Во процесот на прифаќање и продолжување на ангажманот се врши проверка од аспект на расположливите ресурси, ризиците од ангажманот, интегритетот на менаџментот и проверка дали Друштвото може да ги применува етичките барања.

4.5. Политиките и процедурите кои се однесуваат на човечките ресурси

Управителот врши проверка на потребите за човечки ресурси со цел обезбедување квалитетна и навремена услуга. За секој ангажман се определува партнери на ангажманот и тимот кој ќе работи на ангажманот. Политиките и процедурите кои се однесуваат на човечките ресурси опфаќаат постапки за регрутирање, проверка на работењето, компетентност, развој на кариерата, унапредување и проценка на потребите на персоналот.

4.6. Политиките и процедурите кои се однесуваат на спроведувањето на ангажмантите и вршењето на внатрешната контрола на квалитет

Политиките и процедурите кои се однесуваат на спроведувањето на ангажмантите и вршењето на внатрешната контрола на квалитет се дизајнирани да обезбедат разумна сигурност дека персоналот соодветно ги планира, надгледува и проверува ангажмантите. Ангажмантите се спроведуваат во согласност со усвоените професионални стандарди и законските барања. Извештаите се соодветни на околностите.

4.7. Политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет имаат за цел обезбедување оценка за тоа дали системот на контрола на квалитет бил соодветно дизајниран и ефективно имплементиран, дали истиот е усогласен со професионалните стандарди и законската регулатива, како и тоа дали постапките биле соодветно спроведени за извештаите бидат соодветни на околностите.

4.8. Политиките и процедурите за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Друштвото има политики и процедури за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет, со цел да ја одржат доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата на ангажманот.

4.9. Изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Оваа изјава е дадена како Прилог бр. 1 кон овој Извештај.

5. ДАТУМ КОГА Е ИЗВРШЕНА ПОСЛЕДНАТА ПРОВЕРКА ЗА УВЕРУВАЊЕ ВО КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРОТ СОГЛАСНО СО ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА

Последна проверка за уверување во квалитетот согласно Законот за ревизија во Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп е извршена од страна на овластени лица на Институтот на овластени ревизори на РМ во периодот март-април 2016 година за годината што заврши на 31 декември 2014 година, а извештајот е издаден во јуни 2016 година.

6. СПИСОК НА СУБЈЕКТИ НА КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА ГОДИНАТА ЗА КОЈА СЕ ИЗВЕСТУВА

Во текот на 2016 година извршена е ревизија на следните субјекти: Пелистерка АД Скопје (законска), Макинвест ДОО Скопје (законска), Плежер ДООЕЛ Крива Паланка (законска), Еуродистрибуција ДООЕЛ Скопје (законска), Лозар Пелистерка ДООЕЛ Скопје (договорна), Пелистерка Транс ДООЕЛ Скопје (договорна), ЦИП ПРОДУКТ ДООЕЛ Скопје (законска), ЈППУЗП Јасен Скопје (договорна), Ларин Мрамор Компани АД Скопје (законска), Белмар ДОО Скопје (договорна), ФК Пелистер АД Битола (законска), ФК Младост АД с.Царев Двор (законска), ЈКП Водовод и Канализација Прилеп (законска), ЈКП Комуналец Прилеп (законска), Терминал Комуналец ДООЕЛ Прилеп (договорна), Бунар Петрол ДОО Гостивар (законска), Чеза Комерц ДОО Скопје (законска), Навико Шипинг ДОО Скопје (законска), Тим ДОО Скопје (законска), Тимох ДОО Скопје (договорна), Пелагонија Мермер ДОО Скопје (договорна), Вардар Мермер ДОО Скопје (договорна), Лапор ДОО Битола (законска), ПН Метал ДОО Охрид (законска), Набизи ДОО Струга (законска).

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

Оваа изјава е дадена како Прилог број 2 кон овој Извештај.

8. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА ШТО ЈА СЛЕДИ ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА ЗА КОНТИНУИРАНОТО ПРОФЕСИОНАЛНО УСОВРШУВАЊЕ НА ОВЛАСТЕНИТЕ РЕВИЗОРИ ВО ТЕКОТ НА ГОДИНАТА ЗА КОЈА СЕ ИЗВЕСТУВА

Оваа изјава е дадена како Прилог број 3 кон овој Извештај.

9. ФИНАНСИСКА ИНФОРМАЦИЈА ЗА ВКУПНИОТ ПРИХОД ОСТВАРЕН ОД РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ НАДОМЕСТОЦИ

Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп, ги нуди следните услуги:

- Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки,
- Дополнителни услуги за уверување во квалитет,
- Даночни советодавни услуги,
- Услуги на процена на вредност на капиталот на правни лица, процена на недвижен имот и процена на транспортни средства,
- Сметководствени и книgovodствени услуги.

Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп во 2016 година има остварено вкупен приход во износ од 2.737 илјади денари (2015: 3.024 илјади денари) расчленет по следните видови приходи:

| | 2016 | 2015 | | |
|--|--------------|-------------|--------------|------------|
| | во 000 МКД | во % | во 000 МКД | Во % |
| Приходи од ревизорски услуги | 2.231 | 82 | 2.493 | 83 |
| Приходи од услуги на уверување во квалитет | 40 | 1 | 69 | 2 |
| Даночни и други советодавни услуги | 274 | 10 | 335 | 11 |
| Други неревизорски услуги | 192 | 7 | 127 | 4 |
| Вкупни приходи | 2.737 | 100 | 3.024 | 100 |

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

Основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор е фиксна плата согласно договорот за работа. Овластениот ревизор кој е едновремено и капитален партнёр во Друштвото добива дивиденда, согласно учеството во капиталот и финансиската успешност на Друштвото.

Прилеп, 31.03.2017 година





Друштво за ревизија и процена
КНИ-ПРОКОМ ДОО
Крушевска 21
7500 Прилеп
Република Македонија
Тел: +389 48 412 505
Факс: +389 48 427 545
mail@kniprokom.com.mk
www.kniprokom.com.mk

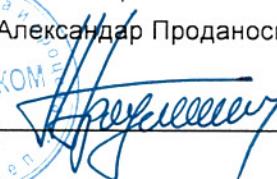
Прилог број 1

ИЗЈАВА
За ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем
за контрола на квалитет

Изјавувам дека во Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп
ефективно функционира внатрешниот систем на контрола на квалитет.

Прилеп, 31 Март 2017 година

Управител
Александар Проданоски





Друштво за ревизија и процена
КНИ-ПРОКОМ ДОО
Крушевска 21
7500 Прилеп
Република Македонија
Тел: +389 48 412 505
Факс: +389 48 427 545
mail@kniprokom.com.mk
www.kniprokom.com.mk

Прилог број 2

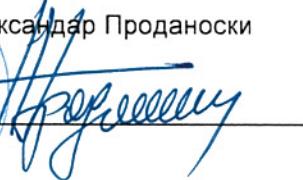
ИЗЈАВА

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

Изјавувам дека во Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведуваат.

Прилеп, 31 Март 2017 година

Управител
Александар Проданоски





Друштво за ревизија и процена
КНИ-ПРОКОМ ДОО
Крушевска 21
7500 Прилеп
Република Македонија
Тел: +389 48 412 505
Факс: +389 48 427 545
mail@kniprokom.com.mk
www.kniprokom.com.mk

Прилог број 3

ИЗЈАВА
за политиката што ја следи Друштвото
за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори
и останатите вработени во текот на годината

Изјавувам дека Друштвото за ревизија и процена КНИ-ПРОКОМ ДОО Прилеп ја следи воспоставената политика за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и сите вработени во Друштвото.

Прилеп, 31 Март 2017 година

Управител
Александар Проданоски

