



Врз основа на член 35 од Законот за ревизија ( Службен весник на Република Македонија бр.158/10 ...43/2014) ТП РЕВИЗОР-С Струмица го објавува следниот:

### ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ

#### А) Основни информации на Извештајот за транспарентност

1. Опис на правната структура и сопственост
2. Опис на професионална мрежа и правните и структурните ангажмани во мрежата каде што припаѓа
3. Опис на управувачка структура
4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на овој систем
5. Датум кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно Законот за ревизија
6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на годината за која се известува
7. Опис и изјава за независното работење на субјектот со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени
8. Опис и изјава за политиката што ја следи ТП РЕВИЗОР-С за континуирано професионално усвршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува
9. Финансиски информации

#### Б) Прилози

- Прилог 1 Изјавата за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет
- Прилог 2 Изјава за независното работење со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста
- Прилог 3 Изјава за политиката што ја следи ТП РЕВИЗОР-С за континуирана едукација на овластениот ревизор



## ТП РЕВИЗОР-С СТРУМИЦА

### 1. Опис на правната структура и сопственост

*Целосен назив на субјектот*

Трговец поединец РЕВИЗОР-С Љубица Ѓорѓи Сулева ТП Струмица

*Опис на правната форма*

Трговец поединец

*Место на основање и регистрација и држава*

Струмица, Република Македонија

*Дата на основање според тековна состојба*

12.01.2007 година

*Регистарски број во регистарат при Институтот на овластени ревизори на Република Македонија*

ТП003

*Број на лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот и датумот на издавање*

ТП РЕВИЗОР-С има Лиценца за работа за вршење на работи за ревизија на овластен ревизор-трговец поединец со регистарски број 08 под број 07-460/1 од 03.12.2013 издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија.

Љубица Сулева има Лиценца за работа за вршење на работи за ревизија на овластен ревизор со регистарски број на лиценца 25, под број 07-93/1 од 26.03.2013 година издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија

*Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември и со состојба на датумот на објавување на Извештајот*

Со состојба на 31 декември 2015 година и состојба на 31 март 2016 година ТП РЕВИЗОР-С има еден вработен на неопределено време. Вработени на определено време нема.

*Опис на сопственичката структура на овластениот ревизор-трговец поединец*

Сопственост на 1 (едно) физичко лице Љубица Сулева, овластен ревизор регистриран за вршење дејност

*Приоритетна дејност/главно приходна шифра*

69.20 – Сметководствени, книgovodствени и ревизорски работи, даночно советување

*Подружници, оснивач и негови поврзани субјекти*

ТП РЕВИЗОР-С е овластен ревизор-трговец поединец работи на територијата на Република Македонија, нема подружници и нема поврзани субјекти.



## ТП РЕВИЗОР-С СТРУМИЦА

Годишно осигурување од одговорност согласно Законот за ревизија

Минимална сума на покривање на штетен настан 30000 ЕУР

Број на полиса OP-0031472.Период на осигурување: 01.02.2016 до 01.02.2017 година

Назив на осигурителна компанија: Сава Осигурување АД Скопје

### 2. Опис на професионална мрежка и правните и структурните ангажмани во мрежата каде што припаѓа

ТП РЕВИЗОР-С делува на територијата на Република Македонија и не припаѓа на некои меѓународни професионални мрежи и работи со цел давање на услуги на комитентите кои делуваат на пазарот на Република Македонија.

### 3. Опис на управувачка структура

Трговец поединец - сопственик Љубица Сулева, овластен ревизор

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

Политиките и процедурите за контрола на квалитетот ТП РЕВИЗОР-С ги донесува врз основа на барањата на Меѓународните стандарди за ревизија и Законот за ревизија односно врз основа на барањата на „Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 (МССК 1) - Контрола на квалитет за фирмии кои вршат ревизии и проверки на финансиски извештаи и други ангажмани за уверување и поврзани услуги, Меѓународен стандард за ревизија 220- (МСР 220) - Контрола на квалитетот за ревизии на историски финансиски информации, Контролата на квалитетот на ревизорската работа се применува на ниво на фирмата и на ниво на секоја поединечна ревизија. Нашите политики ги подржуваат поодделните елементи на контролата на квалитетот за да можат вработените да делуваат со интегритет да бидат објективни, одговорно да ја извршуваат својата работа, и се во согласност со законската регулатива и професионалните стандарди. Целите на квалитетот на контролата на политиките кои се усвоени од ТП РЕВИЗОР-С ги вклучуваат следните важни елементи:

- *Одговорност на раководството за внатрешниот систем* – Сопственикот, овластениот ревизор е одговорен работата да се обавува во согласност со професионалните барања и законската регулатива, истовремено тој оперативно ги развива соодветните политики и процедури со помош на останатите вработени. Контролата на квалитетот се следи и обавува со цел да се утврди дали се применуваат доследно политиките и процедурите, како на секојдневно ниво така и на периодот пред издавањето на ревизорскиот извештај.
- *Етички барања*  
Сите вработени мора да се однесуваат во согласност со Кодексот на етика на професионални сметководители за да се одржува висок стандард на професионално



однесување за да се избегне секоја можна штета за угледот на фирмата и за нивниот личен углед.

Задоволувањето на етичките барања се проценуваат при започнувањето на секој ревизорски ангажман, така и при завршувањето на ангажманот. Вработените се запознаени со политиките и процедурите поврзани со задоволување на условите за независност. За секој клиент каде се врши ревизија се потпишува Изјава за независност.

- **Прифаќање и задржување на клиенти** – ТП РЕВИЗОР-С има воспоставено постапки во врска со прифаќање и задржување на односите со клиентот кои се темелат пред се на почитување на клиентот, комплетност за извршување на ангажманот во смисла на способност, време и ресурси за да се заврши ангажманот и исполнување на етичките барања.

ТП РЕВИЗОР-С ги прифаќа новите ангажмани откако ќе се увери во интегритетот на клиентот и утврди дека има способност и ресурси да даде квалитетна услуга.

Пред прифаќањето на ангажманот пристапуваме со проценка на потенцијалниот клиент. Процентката се состои од прибирање на основни информации за потенцијалниот клиент кои вклучуваат управувачка структура и сопственост, вид на работење и други специфични информации кои овозможуваат препознавање на ризикот на база на кој се одлучуваме за прифаќање на клиентот. Посебно внимание се посветува на интегритетот на потенцијалниот клиент. Исто така се проценува и можноста на фирмата поврзана со расположивиот кадар да ги даде бараните услуги како и да го има професионалното знање и искуство во квалитетот на вршење на работата како и да ги задоволува барањата на независност.

- **Човечки ресурси**

Вработените во ТП РЕВИЗОР-С се должни да имаат стручни знаења, да ги одржуваат истите и да бидат во согласност со професионалните барања. Предмет на оценување на вработените е професионализмот, одговорноста, решавањето на проблеми и комуникацијата помеѓу вработените и со клиентот. Од вработените се очекува одржување на стручното знаење преку пратење на стручна литература, организирана едукација во согласност со професионалните барања. ТП РЕВИЗОР-С има усвоено Методологија која е достапна до сите вработени и сите ангажмани мора да се спроведуваат во согласност со истата.

Унапредувањето на вработените се одвива врз основа на тоа дали вработениот кој се оценува стекнал доволно знаења и вештини и дали е во можност да усвојува нови знаења.

Назначувањето на членови на ангажманот го врши овластениот ревизор (сопственикот)

Назначувањето на експерти и специјалисти од надвор го врши овластениот ревизор (сопственикот) за посебни видови на ангажмани каде што се бараат специфични знаења, посебно ниво на искуство и компетенција.



*Политики и процедури кои се однесуваат на спроведување на ангажмантите и вршењето на внатрешната контрола на квалитет*

- Користење компјутерски ревизорски техники (софтвер и останати ревизорски алатки)- ТП РЕВИЗОР-С користи интерно генерирана програма која се прегледува и усвршува во согласност со препораките како интерни така и екстерни или во зависност од спецификите на клиентот.

- *Вршење надзор на внатрешниот систем на контрола на квалитет*

Надзорот на внатрешниот систем на контрола го врши овластениот ревизор во согласност со усвоената методологија, а воглавно

- во текот на претходните постапки на ревизијата врз основа на контрола на основната документација, како и увидот во работењето на клиентот се утврдуваат евентуално проблематични подрачја и се даваат насоки за нивно решавање.
- Во текот на завршните постапки на ревизијата врз основа основа на контрола на основната документација, како и увидот во работењето на клиентот се утврдуваат евентуално проблематични подрачја и се даваат насоки за нивно решавање.
- Во текот на изработката на ревизорскиот извештај каде се утврдува дали постојат потенцијално проблематични прашања и ситуации кои е потребно да се усогласуваат
- Детална контрола на работната документација

- *Критериум за селекција на ревизорски ангажман – предмет на внатрешна контрола на квалитет*

Како базичен критериум за селекција на ревизорскиот ангажман се зема степенот на ризичност на секоја поединечна ревизија.

- *Број на спроведени внатрешни контроли на квалитет*

Спроведени се две внатрешни контроли на квалитет.

- *Опфат на спроведени внатрешни контроли на квалитет*

Согласно извршените ангажмани опфатот е 100% .

- *Критериум за избор на лица кои вршат внатрешна контрола на квалитет*

Сопственикот – овластениот ревизор, согласно Правилникот за контрола на квалитет во случаи кога се работи за друштва од јавен интерес, регулаторни друштва, друштва кои котираат на берза и друштва каде постои идентификуван висок ризик, ангажира екстерен контролор.

- *Навремено комплетирање на ревизирската документација*

Целокупната ревизорска документација за секој поединечен ангажман се комплетира до издавањето на ревизорскиот извештај во согласност со усвоената Методологија за вршење ревизија и Прирачникот за контрола на квалитет.



- **Архивирање и чување на ревизорската документација**

Документацијата на секој посебен ангажман се чува во хартиена форма во тековното односно постојаното досие на клиентот. Издадените ревизорски извештаи се чуваат во хартиена форма во тековното досие и во електронска форма. Сите документи и податоци кои се примени од клиентот во електронска форма се чуваат во истата форма. Сите податоци кои се во електронска форма се заштитени со редовен back-up.

Ревизорската документација се архивира и чува во согласност со Прирачникот за контрола на квалитет

*Политики и процедури кои се однесуваат на следење на внатрешниот систем на контрола на квалитет*

Следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет има свој опфат, содржина и начин на спроведување во согласност со барањата на Меѓународните стандарди на контрола на квалитет (МСКК). ТП РЕВИЗОР-С спроведува постапки, процедури и политики во тој дел да одговори на професионалните барања.

*Политики и процедури за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет*

За документирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет ТП РЕВИЗОР-С постапува во согласност Правилникот за контрола на квалитет, со цел да се заклучи контролата на комплетното ревизорско досие.

Изјавата за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет е дадена во Прилог 1

**5. Датумот кога е извршена последната проверка заради уверување во квалитетот на ревизорот во согласно Законот за ревизија**

*Период кога е извршена ревизијата*

Октомври 2013 година

*Период за кој се однесува контролата*

31.12.2012 година

*Предмет на контролата*

Оценка на системот на контрола на квалитет

**6. Список на субјекти на кои е вршена ревизија за 2015 година**

Ал –Макс ДОО Струмица (статутарна ревизија), Фарма Агриспро ДОО Валандово (статутарна ревизија), Колид Стим ДООЕЛ Колешино (статутарна ревизија), Кода трејд ДООЕЛ Струмица (статутарна ревизија).

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



## ТП РЕВИЗОР-С СТРУМИЦА

ТП РЕВИЗОР-С има утврдено политики за почитување на независноста чии процедури се спроведуваат во согласност со барањата на Кодексот на етика и Законот за ревизија. Потврдувањето на независноста се врши континуирано од аспект на годишно ниво и од аспект на секој вработен поединечно односно со секој ангажман поединечно. Вработените потпишуваат Изјава за независност исто така и самиот ТП РЕВИЗОР-С потпишува Изјава за независност. Изјавата за независното работење со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усоглаеноста на независноста на ТП РЕВИЗОР-С е дадена во Прилог 2.

**8. Опис и изјава за политиката што ја следи ТП РЕВИЗОР-С за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува**

Согласно Законот за ревизија овластениот ревизор посетува најмалку 40 часа годишно во рамките на професионалното усовршување организирано од страна на Институтот на овластени ревизори

Изјавата за политиката што ја следи ТП РЕВИЗОР-С за континуирана едукација на овластениот ревизор е дадена во Прилог 3.

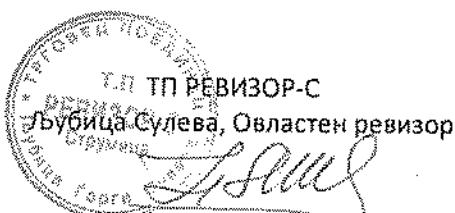
**9. Финансиски информации за вкупниот промет остварен од ревизијата и други надоместоци, расчленет на четири категории: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги**

Вкупен приход (денари) 2014 година	319.800
Вкупен приход (денари) 2015 година	393.000
1. услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	93%
2. дополнителни услуги на уверување во квалитет	
3. даночни советодавни услуги	7%
4. други неревизорски услуги	

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

Кога се прави ревизија на друштва регистрирани во согласност со Законот на трговски друштва, цената на ревизорскиот ангажман се утврдува договорно во зависност од големината на субјектот и обемот на работата потребен за вршење на ревизија.

Струмица, 28.03.2016 година





ТП РЕВИЗОР-С  
СТРУМИЦА

Прилог 1

Изјавата за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Врз основа на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, ТП РЕВИЗОР-С, Љубица Сулева овластен ревизор изјавува дека во својата работа доследно се придржува на политиките и процедурите кои го сочинуваат внатрешниот систем на контрола на квалитет и истите функционираат на ефективен начин.

Струмица, 28.03.2016 година





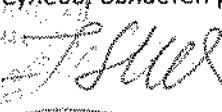
ТП РЕВИЗОР-С  
СТРУМИЦА

Прилог 2

**Изјавата за независното работење со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усоглаеноста на независноста на ТП РЕВИЗОР-С**

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, ТП РЕВИЗОР-С, Љубица Сулева овластен ревизор изјавува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста со барањата за независност и дека истите се спроведени.

Струмица, 28.03.2016 година

Управител  
Љубица Сулева, овластен ревизор  




ТП РЕВИЗОР-С  
СТРУМИЦА

Прилог 3

Изјава за политиката што ја следи ТП РЕВИЗОР-С за континуирана едукација на овластениот ревизор

Врз основа на Законот за ревизија ТП РЕВИЗОР-С, Љубица Сулева овластен ревизор изјавува дека посетува обука од најмалку 40 часа професионално континуирано усовршување организирано од ИОРРМ..

Струмица, 28.03.2016 година

