

# **Извештај за транспарентност за 2013 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 135/2011), 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 припаѓа.

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 управувачкото тело за ефективноста на неговото функционирање.

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

6. Список на субјекти кај кои е извршена ревизија во текот на 2013 година.

7. Изјава за независно 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 ЛОГИСТ ДОО Куманово за континуирана едукација на овластените ревизори.

9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци.

10. Информација за основите по кои се утврдуваат примањата во Друштво за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово.

### **1. Опис на правната структура и сопственост на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово**

Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово е основано согласно Законот за ревизија и Законот за трговски друштва како друштво со ограничена одговорност. Друштвото е основано во 2003 година врз основа на трајните уверенија за овластени ревизори, со кои се здобија основачите на Друштвото, истото добива од Министерството за финансии трајна дозвола за работа.

Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово сега е во целосна сопственост на 2 (две) физички лица, овластени ревизори согласно Законот за ревизија и тоа:

- Лоза Стаменковска и
- Дивна Стојановска.

### **2. Опис на професионалната мрежа и правните и структурните аранжмани во мрежата каде што припаѓа**

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

Друштвото е основано и работи со цел давање на услуги на комитентите кои делуваат на пазарот во Република Македонија.

#### **ЈПис на управувачката структура на Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово**

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

- Собир на содружници и
- Управители на друштвото.

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

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

Политиките и постапките за контрола на квалитетот се носат врз основа на барањата на MCP 220-Контрола на квалитетот на ревизорската работа и МСКК 1-Контрола на квалитетот за фирмии кои вршат 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 секоја 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 надгледување и унапредување, а исто така и да посветува доволно 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, регулатортите и законските барања;

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

-**Човечки ресурси**, според кои, друштвото има политика дека треба да поседува разумно ниво на сигурност дека тоа располага со доволен персонал со способност, компетентност и приврзаност со етичките барања, кои се потребни за извршување на ангажманите во согласност со професионалните стандарди, законските и регулатортите барања, како и дека треба да биде екипиран со персонал кој се стекнал и одржува соодветни стручни стандарди и соодветна професионална компетенција која се бара со цел да се овозможи персоналот да ги извршува своите обврски со должно внимание;

-**Извршување на ангажманот**, според кои, политика на друштвото е дека треба своите ангажмани да ги извршува во согласност со професионалните стандарди, законските и регулатортите барања и треба да дава извештаи кои се 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 вршењето на ревизорската работа треба да постои соодветен систем на насочување, надзор и преглед на работата на сите нивоа 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 сложени прашања во рамките на самото друштво или со лица надвор од него истото треба да се врши со лица кои имаат соодветна стручност по тоа прашање;

**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 интерна контрола представува ефективен и ефикасен систем на контрола кој ги задоволува домашните стандарди за контрола на квалитет.

#### **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 Октомври е извршена проверка за уверување во квалитетот на ревизорот од страна на овластени лица од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

#### **6. Список на субјекти кај кои е извршена ревизија во 2013 година**

Во текот на 2013 година Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово изврши ревизија кај следните субјекти

1. ДЕТОИЛ КУМАНОВО
2. КВАЛИТЕТ ПРОМ КУМАНОВО
3. ТЕДИКО СУПЕР СКОПЈЕ
4. МЕТРО АД СКОПЈЕ
5. ЈУНИОР ДООЕЛ КУМАНОВО
6. ЈП ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО КУМАНОВО
7. ХУЛУСИ КОМЕРЦ КУМАНОВО
8. БАЛКАН СТЕП ДОО КУМАНОВО
9. ЈП ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО КУМАНОВО - КОНСОЛИДИРАН
10. ХРОМАК ДООЕЛ КУМАНОВО
11. ТЕДИКО СУПЕР СКОПЈЕ-КОНСОЛИДИРАН
12. ЈУНИОР ДООЕЛ КУМАНОВО-КОНСОЛИДИРАН
13. ВЛАЗНИЈА КУМАНОВО

#### **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 насоките 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 вработени во Друштвото се запознаваат со клиентите на Друштвото и даваат посмена изјава дека се независни во однос на истите.

#### **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 ниво на персонал има обврска за континуирана професионална едукација и тоа:

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

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

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

Во текот на 2013 година Друштвото за ревизија ЛОГИСТ ДОО Куманово има остварен вкупен приход од 1.067.587,00 денари кој е 100 % од вршење на ревизија.

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

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

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

Куманово

31.03. 2014 година



Управители

Лоза Стаменковска  
Дивна Стојановска