JBK | Ревизија. Даноци. Консалтинг.

JBK д.о.о. Скопје
а: Букурешка 12/3
1000 Скопје,
Северна Македонија
т: +389 (0)2 308 53 77
е: info@jvk.com.mk

Друштвото за ревизорски,книговодствен и даночен консалтинг и услуги JBK доо, Скопје (во натамошниот текст "Друштвото") согласно член 35 од Законот за ревизија објавува

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2018 ГОДИНА

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

Друштвото за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги JBK доо, Скопје е друштво со ограничена одговорност основно на 01.09.2010. Друштвото е регистрирано во Централниот Регистар на РМ со ЕМБС 6634079. Друштвото е основано и е со седиште на ул. Букурешка 12/3, Скопје – Карпош, Република Северна Македонија.

Друштвото е заведено под број ДР026 во регистарот на друштва за ревизија востановен од Институтот на овластени ревизори на РМ.

Друштвото поседува лиценца за работа за вршење на работи од ревизија издадена од Советот на унапредување и развој на ревизија со Регистарски број 19 архивирана под број 07-420/1 од 04.11.2013.

Бројот на вработени со состојба на 31/12/2018 е три лица од кои две на неопределено полно работно време и едно лице на неопределено скратено време. Бројот на вработени со состојба на денот на овој Извештај е четири лица од кои три на неопределено полно работно време и едно лице на неопределено скратено работно време.

Основната главнина на Друштвото изнесува 330.000 денари во сопственост на три физички лица и со еднаков процент на сопственост од 33,33% на секој од содружниците.

Друштвото е регистрирано со главна приходна шифра 69.20 - Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување.

Друштвото нема подружници во земјата и во странство, ниту има сопственост во други друштва во Македонија или во странство.

Друштвото има годишно осигурување согласно Законот за ревизија според полиса бр. 130000006623 издадена од Осигурителна Полиса а.д., Скопје со минимална сума на покривање до 250.000 ЕУР по штетен настан за период од 06.12.2018 до 06.12.2019.

2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде припаѓа

Друштвото делува на територијата на Република Македонија, со цел давање на услуги на коминенти кои се резиденти на Република Македонија и не е дел од меѓународна мрежа на друштва кои даваат услуги на обезбедување.

3. Опис на управувачка структура

Со Друштвото управуваат Управителите на Друштвото, содружникот Крсто Несторов и вработената Ивана Стојчевска. За именување на Управители одлучува Собирот на содружници составен од 3 (три) члена: Весна Стојчевска, Верица Хаџи Василева Марковска и Крсто Несторов. Во управување со Друштвото, Управителите може да ги извршуваат сите акти и дејства во интерес на Друштвото. Управителите го застапуваат Друштвото во внатрешниот и надворешно трговскиот промет. Собирот на содружници одлучува за мерките на испитување и вршење контрола над работењето на Друштвото, зголемување и намалување на основната главнина, статусни и други промени на Друштвото.

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.

Системот на контрола на квалитет е воспоставено во согласност со МСКК 1. Целта на системот на контрола на квалитет е Друштвото треба да воспостави систем на контрола на квалитетот, дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумна сигурност дека друштвото и неговиот персонал се усогласени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања и дека издадените извештаи се соодветни на дадените околности.

Системот за контрола на квалитет во Друштвото опфаќа политики и постапки за секој од следните елементи: /а/ одговорност на лидерите за квалитетот во рамките на Друштвото; /б/ релевантни етички барања; /в/ прифаќање и продолжување на односот со клиентите и специфични ангажамани; /г/ човечки ресурси; /д/ извршување на ангажман; /ѓ/ надгледување.

/а/ Одговорност на лидерите за квалитетот во рамките на Друштвото

Внатрешниот систем на контрола на квалитет е поставен така да партнерите ги делегираат обврските и одговорностите за контрола на квалитет помеѓу себе. Одговорноста на внатрешниот систем на контрола на квалитет е на Управителот кој има доволно искуство, способност и овластувања за да превземе таква одговорност.

/б/ Релевантни етички барања

Кодексот на етика за професионални сметководители на МФС иа сила на акт за задолжителна примена во Друштвото. Кодексот ги воспоставува основните принципи за професионална етика, кои вклучуваат: интегритет, објективност, професионална компетентност, доверливост и професионално однесување. За секој ангажман се користи писмена конфирмација од партнерот и персоналот со која се демострира важноста на независноста. При закани од фамилијарност, ревизии од јавен сектор, и слични закани, се применува Кодексот на МФС со мерки како што се: ротација на партнери и др. За обезбедување на доверливост и заштита на податоците се применуваат соодветни заштитни мерки како што се: правилно селектирање на персоналот за пристап до соодветна доверлива документација, физичка и електронска заштита на податоците.

/в/ Прифаќање и продолжување на односот со клиентите и специфични ангажамани

Одговорноста за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажман е на партнерот на ангажман кој задолжително одобрува интерно развиени прашалници за овие прашања, а по потреба врши и консултација со останатите партнери кои имаат доволно компетенции и способност за оценка на одредени клиенти кај кои интегритетот е доведен во прашање.

/г/ Човечки ресурси

Политиката врзана со човечките ресурси ги опфаќа следниве прашања:

Вработување. За оваа цел, по потреба се користи кфалификувано надворешно лице.

Оценување на вработените, способност и компетентност. За овие цели, се користат помалку формални методи.

Унапредувања, развој, надоместок на вработените. Овие цели, зависат најмногу од способностите и компетентноста на персоналот кои се развиваат преку континуиран професионален развој и обуки.

/д/ Извршување на ангажман

Назначување на одговорниот на ангажманот. Вообичаено се назначуваат партнери кои имаат соодветно техничко знање во поглед на разбирање на професионални стандарди и регулаторни барања. Во зависност од природата, ризикот и сложеноста на ангажманот, се врши соодветен надзор, проверка и консултација.

Назначување на членови на ангажманот. Членовите на ангажманот се назначуваат, во зависност од природата, ризикот и сложеноста на ангажманот. Членовите се информираат за ангажманот со цел да стекнат разбирање за целите на нивната работа. Постои соодветена документација за извршената работа и проверката.

Назначување на експерти и специјалисти. Консултациите на соодветно професионално ниво се вршат во Друштвото, а за тешки или спорни прашања се ангажираат експерти со соодветно знаење, сениорност и искуство. По потреба, може да се користат советодавни услуги од други фирми или професионални и регулаторни тела.

/ѓ/ Надгледување

Постапката на надгледување на системот на контрола е одговорност на Управителот кој е одговорен за дизајнот и имплементација на политиката и постапките за контрола на квалитет на ниво на фирма. Во најголем број случаи истиот е одговорен за извршување на контрола на квалитет на ниво на ангажман.

При спроведување на ангажманите, во Друштвото се користат, соодветни компјутерски ревизорски техники и интерно развиена ревизорсока методологија во форма на формулари, прашалници и сл. која обезбедува навремено комплетирање на ревизорската документација и навремено архивирање (45 дена по датумот на ревизорскиот извештај) и чување на ревизорската документација (7 години по датумот на ревизорскиот извештај).

Генерално, применувањето и усогласувањето со релевантните барања на горенаведените елементи од а) до ѓ), потоа политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето и документирањето на внатрешниот систем на контрола е во согласност со големината на Друштвото и истите се документираат и комуницираат согласно точка А3 и А75 од МСКК1. Вообичаено, Партнерите во Друштвото ги делат улогите на лидерските позиции и ги делегираат обврските и одговорностите за контрола на квалитет помеѓу себе.

Прилог 1 Изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

5. Датум кога е извршена последна проверка за уверување на квалитет на ревизорот согласно одредбите на член 20 од Законот за ревизија

Периодот на последна проверка за уверување на квалитет е од 06.12.2016 до 09.12.2016 год. Периодот за кој се однесува контролата е 2015 година. Предмет на контрола беа три трговски друштва од кои две се предмет законска ревизија, а едно е предмет на договорна ревизија. За спреведената контрола издаден е конечен извештај во јануари 2017 година.

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

ЈВК ДОО Скопје во текот на 2018 година има извршено ревизија на фнансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година, и тоа:

Законски ревизии

Сарантис дооел Скопје, Крашкомерц дооел Скопје, ГДи дооел Скопје, Евролиз ауто дооел, ФД Младинец дооел Скопје, Агрома дооел Струмица, Киси Трејд доо Струмица, ФД Пеон доо Струмица, Дасто дооел Скопје, Сетек се од техника дооел Скопје, Серта компани дооел Скопје, Градба промет доо Кавадарци, Елинг доо Скопје, Ролопласт дооел Скопје, Дивиен доо Скопје, ЦМЦ Екокон доо Скопје, Сет компјутери дооел Скопје, Хенди Телеком дооел Скопје, Југоекспорт стил доо Скопје, Ултра доо Скопје, Синтек доо Скопје, Експанда дооел Скопје, Ернст и Јанг овластени ревизори доо Скопје, Ернст и Јанг услуги дооел Скопје, Римес доо Скопје, Макоил дооел Скопје, Рудмак дооел Скопје, ЛУДВИГ ФАЈФЕР ХОХ-И ТИФБАУ ГМБХ & КО.КГ Касел – Подружница Прилеп, Ферал Механика доо Скопје.

Договорни ревизии

Геинг Кребс енд Кифер доо Скопје, ЛСГ Билдинг Солушнс дооел Скопје, Здружение на внатрешни ревизори Скопје, ЗТЕ Македонија доо Скопје, Евроатлантски Совет на Република Македонија.

7. **Опис и 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**

Политиката на независност е заснована на Кодексот на етика за професионални сметководители на Меѓународната Федерација на Сметководители. Сите партнери се задолжени да ја утврдуваат независноста на Друштвото во однос на портфолиото на клиенти, а со цел да се спречат било какви ограничувања кои може да се сметаат како нарушување на независност, партнерот на ревизија го потврдува истото со давање на писмена изјава, вообичаено пред започнување на ангажманот за секој клиент дека тој и неговиот тим се независни во однос на клиентот.

Прилог 2 Изјава за независното работење на Друштвото

8. **Опис и изјава за политиката што ја следи друштвото за континуирано професионално усовршување**

Овластените ревизори на Друштвото посетуваат континуирана обука за професионално усовршување од минимум 40 часа годишно, која е организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ.

Прилог 3 Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување

9. **Финансиски информации за вкупниот приход остварен од ревизија и други надоместоци**

Ние им нудиме на нашите клиенти: услуги од областа на ревизијата (ревизија на финансиски извештаи подготвени според локални стандарди и МСФИ, корекција на финансиски извештаи и подготовка на финансиски извештаи за потребите на ревизија на други екстерни ревизори; финансиски и длабински анализи; преглед на финансиски извештаи и останати ангажмани согласно Законот за ревизија), услуги во управување со ризици (проверка на сметководствените системи и интерните контроли и услуги за уверување на контролите, интерна ревизија, интегрираност на процесите во системите, советодавни услуги и имплементација на МСФИ), даночни, сметководствени, проценки и други советодавни услуги.

Во илјада денари

	2018	2017
Приход од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	3.586	3.311
Приход од дополнителни услуги на уверување на квалитет	-	185
Приходи од други неревизорски услуги	15	15
Вкупно:	**3.601**	**3.511**

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

Хонорарот на овластениот ревизор се утврдува врз основа на времето и нивото на лицата кои се ангажирани за извршување на ангажманот, прилагодени на степенот на одговорност, искуство и способности во комбинација со постигнатите резултати и сопственоста.

Во Скопје на 25 март 2019 година
Ивана Стојчевска
Управител

Друштво за ревизија, книговодствен и даночен консалтинг и услуги • ЈВК ДОО СКОПЈЕ

Прилог 1

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

Изјавувам дека Друштвото за ревизорски,книговодствен и даночен консалтинг и услуги ЈВК доо, Скопје во давањето на своите услуги се придржува до воспоставените политики и процедури кои се однесуваат на системот на внатрешна контрола на квалитетот на Друштвото и дека истиот ефективно функционира.

Во Скопје на 25 март 2019 година
Ивана Стојчевска
Управител

Прилог 2

Изјава
за постоење на интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото

Изјавувам дека Друштвото за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги ЈВК доо, Скопје во давањето на своите услуги се придржува до воспоставените интерни процедури за потврдување на независноста и дека истите се спроведуваат во однос на секој ангажман на Друштвото.

Во Скопје на 25 март 2019 година
Ивана Стојчевска
Управител

Друштво за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги • ЈВК ДОО СКОПЈЕ

Прилог 3

Изјава
за политиката што ја следи Друштвото за континуирано
професионално усовршување

Изјавувам дека Друштвото за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги ЈВК доо, Скопје ја следи политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени.

Во Скопје на 25 март 2019 година
Ивана Стојчевска
Управител

Друштво за ревизорски, книговодствен и даночен консалтинг и услуги
ЈВК
ДОО
СКОПЈЕ