



Согласно член 35 од Законот за ревизија (Службен весник на Република Македонија број 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/18) Друштвото за ревизија Којзаклиев – Павлеска ДОО Скопје (во понатамошниот текст Друштвото), објавува

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2019 ГОДИНА

Архивски бр. 03-27/1

Дата 17.03.2020

Содржина на извештајот:

1. Опис на правна структура и сопственост на Друштвото
 2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа
 3. Опис на управувачката структура на Друштвото
 4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото и изјава од овластениот надлежен орган на Друштвото за ефективност на функционирањето на овој систем
 5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот
 6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година
 7. Опис и изјава за независно работење на Друштвото со кое се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото и дека истите се спроведени
 8. Опис и изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останати вработени
 9. Финансиска информација за приходите
 10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор
- Прилог 1: Изјава за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем за контрола на квалитет
- Прилог 2: Изјава со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото
- Прилог 3: Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување

1. Опис на правна структура и сопственост на Друштвото

Друштвото за ревизија Којзаклиев - Павлеска ДОО Скопје со седиште на улица Даме Груев број 5/1 Скопје и адреса за контакт Св.Кирил и Методиј број 26 е друштво со ограничена одговорност основано на 10 јули 2003 година.

Во регистарот на друштва за ревизија при Институтот за овластени ревизори на Република Македонија се води под регистарски број ДР012.

Од 12.08.2013 година Друштвото поседува Лиценца за вршење на работи за ревизија издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија со број 15.



Во Друштвото на 31 декември 2019 година вработени се 4 лица од кои тројца се овластени ревизори Јорданчо Којзаклиев, Силвана Марковска и Даринка Којзаклиева Жежова.

Висината на основната главнина во денарска противвредност изнесува 5.100 евра. Сопственичката структура е следната:

| Сопственик | Учество на сопствениците во апсолутен износ | Учество на сопствениците во проценти |
|--|---|--------------------------------------|
| Јорданчо Којзаклиев – овластен ревизор | 4.590 евра | 90% |
| Даринка Којзаклиева Жежова | 510 евра | 10% |
| | 5.100 евра | 100% |

Приоритетната дејност на Друштвото е 69.20 – сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување. Друштвото нема регистрирано подружници во земјата или странство ниту е основач на други друштва во земјата и странство.

Согласно Законот за ревизија Друштвото има осигурување од одговорност според број на полиса 130010058284 на Уника АД Скопје за период од 01.01.2020 до 01.01.2021 година со минимална сума на покривање до 250.000 евра по штетен настан.

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

Друштвото делува на територија на Република Македонија и не е дел на професионални мрежи.

3. Опис на управувачката структура на Друштвото

Друштвото е запишано во трговскиот регистар како друштво со ограничена одговорност со следната управувачка структура:

- Собир на содружници од сопствениците наведени во точка 1. Содружниците одлучуваат при донесувањето на одлуки согласно процентуалното учество на нивните удели во основната главнина на Друштвото.
- Управител на Друштвото е Јорданчо Којзаклиев, како управител со неограничени овластувања во внатрешен и надворешен промет.

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото и изјава од овластениот надлежен орган на Друштвото за ефективност на функционирањето на овој систем

Внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото е воспоставен во согласност со: барањата на Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 – контрола на квалитет на фирми кои вршат ревизии и проверки на историски финансиски информации и други ангажмани на уверување и поврзани услуги; и МСР 220 – Контрола на квалитет за ревизија на историски финансиски информации кој се однесува на



контрола на квалитет на поединечни ангажмани, во насока дека Друштвото и вработените се придржуваат на професионалните стандарди и законски барања и дека извештаите што се издадени се соодветни во околностите.

Одговорен за внатрешниот систем на контрола на квалитет е Управителот на Друштвото. Во прилог 1 на овој извештај дадена е изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет.

Внатрешниот систем за контрола на квалитетот се реализира преку:

- Политиките поврзани со релевантните етички барања кои се во правец на придржување од страна на персоналот на етичките принципи на интегритет, објективност, професионална компетентност и должно внимание, доверливост, и професионално однесување.
Партнерите и целиот персонал морат да бидат независни во однос на клиентите и ангажманите. Доколку законите за независноста не можат да бидат елиминирани или намалени до прифатливо ниво, со примени на соодветни мерки на заштита, Друштвото ќе ја елиминира законата или ќе одбие да го прифати или продолжи ангажманот.
Во поглед на обезбедување на доверливост заштита на податоците, согласно политиките, партнерите и вработените имаат обврска да ги заштитуваат и чуваат како доверливи сите информации за клиентот.
- Политиките поврзани со прифаќање, продолжување или повлекување од ангажманите со кои се оценува поседување компетенции, способности и потребни ресурси на Друштвото како и оценка на интегритет на клиентите.
- Политиките и процедурите кои се однесуваат на човечките ресурси при вработување, оценување и уапредување на вработените, назначување на одговорен на ангажман, членови на ангажманот и потреба од користење на експерти и специјалисти.
- Политиките и процедурите за спроведување на ангажманите и вршење на внатрешната контрола на квалитет согласно кои се користат ревизорски техники; надзор на внатрешниот систем на контрола на квалитет; критериум за ревизорски ангажмани предмет на внатрешна контрола на квалитет; критериум за избор на лица кои вршат внатрешна контрола на квалитет; навремено комплетитарање, архивирање и чување на ревизорската документација. Политиките и процедурите се дизајнирани Друштвото и персоналот соодветно да ги планираат, надгледуваат и проверуваат ангажманите и дека извештаите се соодветни на околностите.
- Политиките и процедурите кои се однесуваат на следење и документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет, дизајнирани за обезбедување на доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата на ангажманот.
Следењето се состои од разбирање на системот на контрола на квалитет и определување на ефикасноста на неговото функционирање.



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

Друштвото беше предмет на проверка за уверување во квалитетот на работата на Друштвото и ангажманите на овластените ревизори во период од 02 декември до 06 декември 2019 година за годината која завршува на 31 декември 2018 година, од страна на овластени претставници на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, за што е издаден конечен извештај на 18 февруари 2020 година. Предмет на контрола беше системот на контрола на квалитет и три поединечни ангажмани за ревизија на финансиски извештаи.

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

Друштвото во 2019 година има извршено законски ревизии на следните правни субјекти: Глобус ДОО Скопје, Мај Комерц ДООЕЛ Скопје, Металекс ДООЕЛ Кавадарци, МЗТ Пумпи АД Скопје, Нале транс ДООЕЛ Облешево, Динамо Хит ДОО Велес, Мирана ДООЕЛ Велес, Зендолино ДОО Штип, ФД Ал Коса ДООЕЛ Штип, Хемомак Пестициди ДОО Велес, Алевадо Кабел ДОО Велес, Алевадо ДОО Велес, Матрикс ДОО Скопје, Интеграл ДООЕЛ Тетово, Актива Осигурување АД Скопје, Актива АБГ ДООЕЛ Скопје, Пескара ДООЕЛ Велес, Киппер Маркет ДОО Желино, В три Трејд ДОО Скопје, Гис ДООЕЛ Скопје, Глобал Код ДОО Кичево, Клип Медиа Гроуп ДООЕЛ Скопје, Алдако ДОО Желино, Балканија ДООЕЛ Куманово, Гофи ДООЕЛ Скопје, Агенција за пошти, Вино Фарма ДОО Скопје, Пан Промет ДООЕЛ Велес, Инџекшн Моулдинг ДООЕЛ Скопје, Мадал бал ДООЕЛ Скопје, Фарекс ДОО Скопје, Фрукта Фрута ДООЕЛ Скопје, Сис Балкан ДООЕЛ Скопје.

Друштвото во 2019 година има извршено договорни ревизии на следните правни субјекти: Евахдт ДООЕЛ Велес, Брачна Игра ДООЕЛ Скопје, Аронија здрава храна ДООЕЛ Велес, ИТ Градба ДООЕЛ Илинден, Здружение на граѓани Центар за одржлив развој Елипса Куманово, ЈЗУ здравен дом Велес, ОУ Браќа Миладиновци Добрушево, Изибај ДОО Скопје, Здружение за обнова на село Дренок Скопје.

7. Опис и изјава за независно работење на Друштвото со кое се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото и дека истите се спроведени

Во Друштвото постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведуваат.

Независноста на Друштвото во однос на клиентите од листата, која ја води лицето задолжено за етички прашања, ја потврдува управителот давајќи писмена изјава во месец октомври. За новите ангажмани независноста на Друштвото управителот ја потврдува со писмена изјава пред прифаќање на ангажманот.

Независноста на вработените се утврдува по пат на давање на писмени изјави во однос на листите на клиенти на Друштвото во месец октомври. За новите ангажмани вработените независноста ја потврдуваат со писмена изјава пред прифаќање на ангажманот.

Во прилог 2 на овој извештај дадена е изјава со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото.



8. Опис и изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останати вработени

Согласно барањата на Законот за ревизија и донесените политики и постапки за контрола на квалитет обврската за континуирана професионална едукација на вработените е следната:

- овластените ревизори имаат обврска да посетуваат обука за континуирано професионално усовршување од минимум 120 часа за период од 3 години, односно најмалку 30 часа годишно, организирана од страна на професионалната организација на ревизорите во Република Македонија
- останатите вработените во Друштвото присуствуваат на обуките интерно организирани во Друштвото или обуки организирани од страна на консултантски компании.
- асистентите во ревизија имаат обврска во период од 3 години од вработувањето да отпочнат со полагање на испит за стекнување на звање ревизор

Во прилог 3 на овој извештај дадена е изјава за следење на политиката за континуирано професионално усовршување.

9. Финансиска информација за приходите

Друштвото врши ревизорски услуги на единечни и консолидирани финансиски извештаи, ревизија на усогласеност, ревизија за посебни намени, дополнителни услуги за уверување, внатрешна ревизија, проверки, анализа, сметководствени и даночни услуги и консалтинг.

Остварениот вкупен приход во 2019 година изнесува:

| | 2019 година | 2018 година |
|---|---------------------|---------------------|
| Ревизија на годишни и консолидирани сметки | 3.546.304,00 | 3.774.913,00 |
| Дополнителни услуги за уверување | 144.450,00 | 324.213,00 |
| Даночни советодавни услуги (услуги за сметководство, проценка, консалтинг, интерна ревизија и други услуги) | 64.100,00 | 64.100,00 |
| Други неревизорски услуги (услуги за тренинг, преводи и останати услуги) | - | - |
| ВКУПНО | 3.754.854,00 | 4.163.226,00 |

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

За извршените ангажмани ревизорите примаат месечена плата согласно законските прописи во Република Македонија. Хонорари за други надомести не се исплатуваат.

Скопје, 17.03.2020

Друштво за ревизија
КОЈЗАКЛИЕВ – ПАВЛЕСКА
ДОО Скопје





Прилог 1:

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

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија Друштвото за ревизија Којзаклиев – Павлеска ДОО Скопје доследно се придржува во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитетот, заради ефективно извршување на поставените задачи од страна на вработените во Друштвото.

Скопје, 17.03.2020

КОЈЗАКЛИЕВ – ПАВЛЕСКА ДОО Скопје
Управител, Јорданчо Којзаклиев




Прилог 2:

Изјава со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија Друштвото за ревизија Којзаклиев – Павлеска ДОО Скопје ги спроведува усвоените интерни процедури за независно работење.

Скопје, 17.03.2020

КОЈЗАКЛИЕВ – ПАВЛЕСКА ДОО Скопје
Управител, Јорданчо Којзаклиев




Прилог 3:

Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуирано професионално усовршување

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија Друштвото за ревизија Којзаклиев – Павлеска ДОО Скопје ја спроведува политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и вработените.

Скопје, 17.03.2020

КОЈЗАКЛИЕВ – ПАВЛЕСКА ДОО Скопје
Управител, Јорданчо Којзаклиев


