

Согласно член 35 од Законот за ревизија (Службен весник на РМ број 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18), Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје објавува

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2019 година

### 1. Опис на правната структура и сопственост

Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје е друштво со ограничена одговорност основано на 10.02.1994 година. Друштвото беше регистрирано во Централниот регистар на Република Македонија со ЕМБС 4814738.

**Врз основа на спроведена законска процедура и Одлука донесена на 16.01.2020 година за потврдување на Планот на поделба ОДУ бр. 1125/19 од 29.11.2019 година извршено е бришење на Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје од Трговскиот регистар.** Со поделбата, на 17.01.2020 година се формирани две нови друштва: Друштво за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје, чиј што сопственик и управител е овластениот ревизор Љупчо Пецев и Друштво за ревизија РАСЕЛ БЕДФОРД АТАНАСОВСКИ ДООЕЛ Скопје чиј што сопственик и управител е овластениот ревизор Борислав Атанасовски.

Друштвото беше заведено под број ДР004 во регистарот на друштва за ревизија при Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Друштвото имаше добиено лиценца за работа за вршење на работи на ревизија број 07-331/1 од 12 јули 2013 година од Советот за унапредување и надзор на ревизијата. Регистарски број на лиценцата беше 12.

Со состојба на 31.12.2019 година бројот на вработени лица во Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје изнесуваше 17 лица, сите вработени на неопределено време. Лиценца за овластен ревизор поседуваа 5 лица.

Друштвото за ревизија Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје имаше основна главнина во износ од 372.000 денари. Сопственици на друштвото беа овластените ревизори Борислав Атанасовски и Љупчо Пецев, секој со сопственичко учество од по 50% односно со основачки влог од по 186.000 денари.

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

Друштвото немаше регистрирано подружници во земјата или странство, ниту беше основач во други друштва во земјата или странство.

Друштвото имаше направено годишно осигурување од одговорност согласно Законот за ревизија според полиса број 13053000056311/0 со минимална сума на покривање до 250.000 евра по штетен настан и период на осигурување од 01.01.2020 до 01.01.2021 година.

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

Друштвото делуваше на територијата на Република Македонија како локално друштво за ревизија и не припаѓаше на меѓународни професионални мрежи. Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје даваше услуги на комитенти и за комитенти што делуваат на пазарот во Република Македонија.

**3. Опис на управувачката структура**

Со Друштвото управуваа двајца управители, Борислав Атанасовски и Љупчо Пецев, кои истовремено беа и сопственици.

**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**

Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје имаше воспоставено, спроведуваше и следеше систем за контрола на квалитет кој обезбедува разумно уверување дека друштвото и персоналот работат во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет (МСКК) 1 “Контрола на квалитет за фирми кои спроведуваат ревизии и проверки на финансиски извештаи, и други ангажмани на уверување и поврзани услуги” и дека извештаите за ангажманите на друштвото се соодветни со околностите. Главна цел на Друштвото за ревизија Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје беше да обезбедува услуги со висок квалитет за своите клиенти. Секој партнер и член на персоналот, до различни степени, беа одговорни за спроведување на политиките на контролата на квалитетот на друштвото. Управителите, кои истовремено беа и партнери на Друштвото го имаа крајниот авторитет и одговорноста на системот за контрола на квалитет.

Системот за контрола на квалитет во Друштвото опфаќаше политики и процедури за секој од следните елементи: Одговорности на раководството за квалитет во друштвото; Релевантни етички барања; Прифаќање и продолжување на врските со клиентот и специфични ангажмани; Човечки ресурси; Спроведување на ангажманот; Следење; и Документирање.

*4.1. Одговорности на раководството за квалитет во друштвото*

Управителите на друштвото имаа подеднаква одговорност за проверка на контрола на квалитет, за сите прашања поврзани со етиката, вклучувајќи ги независноста, конфликт на интереси, приватност и доверливост, како и за сите функции од областа на човечките ресурси.

*4.2. Релевантни етички барања*

Партнерите и целиот персонал мораа да бидат независни во однос на нивните клиенти и ангажмани. Независноста се одржуваше за време на целиот период на ангажманот за сите ангажмани на уверување, како што се бара од Меѓународната федерација на сметководители, Кодексот на етика на професионалните сметководители, МСКК 1, и Меѓународниот стандард за ревизија 220 “Контрола на квалитет за ревизија и финансиски извештаи”.

Доколку законите за независноста не можеа да бидат елиминирани или намалени до едно прифатливо ниво со примена на соодветни мерки на заштита, друштвото ќе ја елиминираше активноста која ја предизвикува законата или ќе одбиеше да го прифати или продолжи ангажманот. Кога клиентот за ревизија беше котирачки ентитет, а партнерот кој го води ангажманот бил одговорен за ревизијата во период од седум години, тој немаше да врши ревизија на финансиските извештаи во времетраење од најмалку две години.

Партнерите и персоналот имаа обврска да ги заштитируваат и чуваат како доверливи сите информации за клиентот кои треба да се чуваат како тајни и да се заштитируваат согласно закони и други регулативи, политиката на друштвото и специфични инструкции или договори со клиентот. Информациите за клиентот и кои било други лични информации добиени за време на ангажманот ќе бидат користени или обелоденети само за целта поради која биле собрани.

#### *4.3. Прифаќање и продолжување на врските со клиентите и специфични ангажмани*

Друштвото и неговите партнери прифаќаа нови ангажмани или ги продолжува постоечките само со одобрување на партнерот кој го води ангажманот, по извршена проверка во согласност со политиките и процедурите на Друштвото. За секој тековен ангажман и за секој нов клиент се вршеше документирана проверка која вклучуваше и проценка на ризиците поврзани со клиентот.

#### *4.4. Човечки ресурси*

Партнерите мораа да ги проценат барањата за професионална услуга за да бидат сигурни дека го имаат капацитетот и стручноста кои се потребни за да се задоволат потребите на клиентот. Партнерите и персоналот мораа да ги исполнуваат условите за континуирано професионално усовршување кои се дефинирани во Законот за ревизија и соодветните меѓународни стандарди.

Преку своите политики и процедури, Друштвото обезбедуваше назначување на соодветни партнери и персонал на секој ангажман. Партнерот на ангажманот го планираше распоредувањето на персоналот. Тој, исто така, имаше одговорност да се осигури дека назначените поединци, но и тимот како целина, ги имаат потребните способности да го извршат ангажманот во согласност со професионалните стандарди и со системот за контрола на квалитет на друштвото.

#### *4.5. Спроведување на ангажманите*

Политиките и процедурите на друштвото беа дизајнирани да обезбедат разумна сигурност дека друштвото и персоналот соодветно ги планираат, надгледуваат и проверуваат ангажманите и дека извештаите за ангажманите се соодветни на околностите. Друштвото обезбедуваше стандардизирани работни документи потребни за документирање на ангажманот за клиентот. Партнерот на ангажманот беше одговорен за потпишување на извештајот на ангажманот и како лидер на тимот на ангажманот беше одговорен за севкупниот квалитет за секој ангажман за кој беше назначен.

За сите значајни или сложени прашања идентификувани за време на планирањето или за време на ангажманот, партнерот кој го води ангажманот требаше да се консултира со другиот партнер и со членови на персоналот кои имаат соодветно искуство и знаење. По потреба можеше да се оствари консултација и со стручни лица надвор од Друштвото.

#### *4.6. Следење*

Следењето примарно се состоеше од разбирање на системот на контрола и определување до кој степен истиот ефикасно функционира. Исто така, следењето вклучуваше и развојни препораки за да се подобри системот.

#### *4.7. Документирање*

Друштвото имаше воспоставено политики и процедури дизајнирани да ја одржат доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата на ангажманот.

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, Друштвото се придржуваше во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитетот, заради ефективно извршување на поставените задачи од страна на вработените во друштвото. Изјавата за ефективност на функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет е дадена во Прилог 1 на овој Извештај.

#### **5. Датум кога е извршена последна проверка за уверување во квалитетот на ревизорот**

Последна проверка за уверување во квалитетот на ревизорот е проверката на контролата на квалитет извршена во февруари 2019 од страна на овластени лица на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Предмет на контролата беа пет ревизии на финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 2017 година.

#### **6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на 2019 година**

##### **Законски ревизии**

Агенција за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување; Агро Јуником ДООЕЛ Скопје; Адинамик Медиа ДООЕЛ Скопје; АД УТТ Македонија Битола; А-Инвест ДООЕЛ Скопје; Рамус ДООЕЛ Скопје; Американ колеџ Скопје; АКС менаџмент ДОО Скопје; Аполо инженеринг ДООЕЛ Шишево; Архи ДООЕЛ Скопје; А-Тим АД Скопје; Атлантик ДООЕЛ Скопје; Ацибадем Систина медиќал компани ДОО Скопје; Балкан груп констракшн ДООЕЛ Скопје Бисер травел ДОО Скопје; БНБ компани ДОО Скопје; Брокерска куќа Илирика инвестментс АД Скопје; Варус ДООЕЛ Скопје; Вардарградба ДОО Скопје; Ватростална ДОО Скопје; Витек Македонија ДОО Илинден; ГЕОПС Македонија ДООЕЛ Скопје; Глобал импакт ДООЕЛ Скопје; Гоива ДОО Скопје; Градежен институт Македонија АД Скопје; Греј лтд ДООЕЛ Скопје; Грин енерџи ДООЕЛ Скопје; Даниел Руцхти ДООЕЛ Скопје; Дивелоп груп ДООЕЛ Скопје; ДПТУ Буши Фашион ДОО Скопје; Еазу фајнанс ДООЕЛ Скопје; Евроазија техника ДОО Скопје; Европа АД Скопје; Еземит вино ДОО Штип; Енерго систем ДОО Скопје; Ескаватори -МК ДООЕЛ Скопје; Жито полог АД Тетово; ЗК Пелагонија АД Битола; Илинден АД Струга; Јого меркур ДООЕЛ Скопје; Југохром фероалојс ДООЕЛ Јегуовце; КАК ДОО Скопје; Камчев консалтинг ДООЕЛ Скопје; КД Фондови АД Скопје; КД БРИК - Отворен инвестициски фонд; КД НОВА ЕУ - Отворен инвестициски фонд; КД топ брендови - Отворен инвестициски фонд; КД кеш депозит - Отворен инвестициски фонд; Консалтинг Д ДООЕЛ Скопје; Кореа аутотрејд ДООЕЛ Скопје; Кара АД Скопје; Лотарија на Македонија АД Скопје; Макошпед АД Скопје; Мактек ДООЕЛ Скопје; Маразо инвест ДООЕЛ Скопје; Металхем ДООЕЛ Скопје; Метро АД Скопје; Миса-Мг ДООЕЛ Скопје; Млекара Здравје Радово ДОО Радово; Монт ДООЕЛ Скопје; Монтинг енергетика ДОО Скопје; Монтинг инженеринг ДООЕЛ Битола; Мулти шпед ДООЕЛ Скопје; Неоком АД Скопје; Нет електроникс ДООЕЛ Скопје; Новометал ДОО Скопје; Нутривет ДООЕЛ Скопје; О.К. Идеа ДООЕЛ Скопје; Олимпиќо ДОО Скопје; Орќа холдинг АД Скопје; Осогово милќ ДОО с. Соќоларци; Пауер спорт систем ДОО Скопје; Пеќабесќо АД Кадино, Илинден; Пера констракшн интернационал ДОО Скопје; Пертинаќс ДООЕЛ Скопје; Петрол-оил брокер АД Скопје; ПЗУ Систина нефроплус Кавадарци; Просветно дело АД Скопје; Рудници Бањани АД Скопје; Раде Кончар сервис ДОО Скопје; Раде Кончар Теп ДООЕЛ Скопје; Рио ДООЕЛ Илинден; Рифам ДОО Гостивар; Руле турс ДОО Скопје; Саманта ДОО Скопје; СГС ДООЕЛ Скопје; Седа брокер АД Скопје; Сервис петрол ДОО Скопје; СИЗ Македонија сообраќај Америт Скопје; Сити плаза ДОО Скопје; Сквин АД Скопје; Современ дом АД Прилеп; Стиг технолоџи ДООЕЛ Скопје; Стонебридге-Хотел ДОО Скопје; Стоќопроеќт АД Скопје; Студио Модерна ДООЕЛ Скопје; Супертрејд ДОО Скопје; СЦ Форца ДОО Скопје; Таргет медија ДООЕЛ Скопје; Текноксгруп ДООЕЛ Скопје; Топ траде ДОО Скопје; Трѓотекстил малопродажба АД Скопје; Трница ДОО с. Трница; Уѓотур АД Скопје; Фабрика Карпош АД Скопје; Фершпед АД Скопје; Фершпед брокер АД Скопје; ФХЗХ ДОО Скопје; Хотел Гранд М ДООЕЛ Скопје; Хотели Метропол АД Охрид.

### **Договорни ревизи**

Адвокатска комора на Република Македонија; ГС1 Македонија Скопје; Жито Битола ДООЕЛ Битола; Заре Лазаревски ДОО Маврово; Клиничка болница Аџибадем Систина Скопје; Кодер Енергомонтажа ДОО Скопје; Леистунгсверк ДООЕЛ Скопје; Македонско здружение за заштита при работа; Пелагонија вет ДООЕЛ Битола; Пелагонија енерџи ДООЕЛ Битола; Пелагонија развој ДООЕЛ Битола; ПНУ ИЕГЕ Скопје; Проект на ФХЗХ ДОО Скопје; Скопско поле ДООЕЛ с. Петровец; Стопанска Комора на Македонија; Техникс Скопје ДОО Скопје; Уни стил ком ДООЕЛ Скопје; ФК Брегалница Штип; Цагатај Кабло Отомотив Електрик ДООЕЛ Скопје.

### **Договорни ревизи за Централен регистар**

Биротехника ројал ДОО Скопје; Виа едукација ДОО Скопје; Доктор гуднајт ДООЕЛ Скопје; Мос научно здравје ДООЕЛ Скопје; Монтинг енергетика Брзача ДОО Скопје; Оливе Давид компани ДООЕЛ Скопје; ПЗУ Аптека РУНОЛИСТ; ПСС испитен центар ДООЕЛ Скопје; Ракометен клуб Струга АД Струга; Симекс ДООЕЛ Скопје.

## **7. Изјава за независното работење на Друштвото со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени**

Партнерите и персоналот на Друштвото беа должни да достават писмена потврда за независност дека се во согласност со политиките и процедурите на Друштвото кои се засновани на Оддел 290 од Кодексот за етика на професионалните сметководители на Меѓународната федерација на сметководители.

Секој партнер и вработен назначен да работи на ангажман за уверување мораше да му потврди на партнерот на ангажманот дека тие се независни од клиентот и ангажманот или да го известат за која било закана или потенцијална закана за независноста со што ќе се овозможи примена на заштитни мерки.

Изјавата со која се потврдува дека постоја интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста е дадена во Прилог 2 на овој Извештај.

## **8. Изјава за политиката што ја следеше Друштвото за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори**

Согласно одредбите од Законот за ревизија овластените ревизори во текот на 2019 година имаа посетено обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на континуираното професионално усовршување заради надградување на знаењето од областа на сметководството и ревизијата. Обуката е организирана од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Овластените ревизори континуирана едукација остваруваа и преку следење на странска стручна литература од областа на сметководството и ревизијата. Вработените во Друштвото посетуваа семинари и курсеви за обука од областа на сметководството и ревизијата интерно организирани во Друштвото или од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Изјавата за политиката што ја следеше Друштвото за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори е дадена во Прилог 3 на овој Извештај.

## 9. Финансиска информација за приходите на Друштвото

### 9.1. Список (листа) на услуги кои ги нудеше Друштвото

- Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР);
- Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во Р.М.);
- Даночни советодавни услуги: даночен консалтинг и даночни проверки;
- Други неревизорски услуги: длабински анализи, проценки за потреби на инвеститори, инвестициони програми.

### 9.2. Финансиска информација за вкупните приходи

во илјади денари	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	18.743	16.523
Дополнителни услуги за уверување во квалитет	258	124
Даночни советодавни услуги	-	-
Други неревизорски услуги	<u>485</u>	<u>-</u>
<b>ВКУПНО</b>	<b>19.486</b>	<b>16.647</b>

## 10. Основа според која се утврдуваше хонорарот на овластениот ревизор

Примањата на овластените ревизори во Друштвото за ревизија Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје се утврдуваа врз следните основи:

- Фиксна плата во текот на целата година;
- Дивиденда за овластените ревизори сопственици на Друштвото, а поврзано со финансиската успешност на Друштвото.

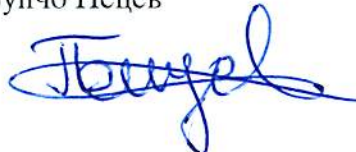
Скопје, јануари 2020

Управители

Борислав Атанасовски



Љупчо Пецев



## Прилог 1

### Изјава за ефективност на функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Изјавуваме дека Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје во своето работење се придржуваше кон постапките на контрола на квалитет и дека внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото ефективно функционираше.

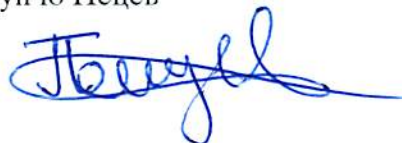
Скопје, јануари 2020

Управители

Борислав Атанасовски



Љупчо Пецев



## Прилог 2

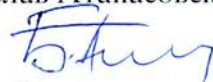
### Изјава со која се потврдува дека постоеја интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста

Изјавуваме дека во Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје постоеја интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведуваа.

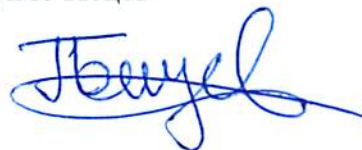
Скопје, јануари 2020

Управители

Борислав Атанасовски



Љупчо Пецев





### Прилог 3

#### Изјава за политиката што ја следеше друштвото за ревизија за континуираната едукација на овластените ревизори

Изјавуваме дека Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје ја следеше воспоставената политика за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори.

Скопје, јануари 2020

Управители

Борислав Атанасовски



Љупчо Пецев

