

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
KËSHILLI PËR AVANSIM DHE MËNJEQYRJE TE REVIZIONIT
NE REPUBLIKEN E MAqedonise SE VERIUT

| | | | |
|--------------|------------|--------|----------|
| Примено: | 31.03.2021 | | |
| Организација | Број | Притоа | Вредност |
| | 03 | 11/28 | 1 |

R РАФАЈЛОВСКИ ревизија

До

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И
НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
Р.МАКЕДОНИЈА
ул.11 Октомври бр.7/2 спрат
ГТЦ 6 секција - 1000 Скопје

Скопје 31.03.2021 година
Адреса: ул. Орце Николов бр. 190
П.фах. 710
Тел: 02/3088-900
Факс: 02/3088-912
e-mail: info@rafajlovski.com.mk
Наш број 03- 31/1

Во прилог на ова писмо Ви доставуваме:

- Извештај за транспарентност за друштвото
РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА за 2020 година.

Воедно Ве известуваме дека овој извештај е објавен на нашата web
страна www.rafajlovski.com.mk

РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО

Јасмина Рафајловска





**ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ НА ДРУШТВОТО
ЗА РЕВИЗИЈА РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ**

Согласно Законот за ревизија, друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во натамошниот текст (Друштвото) го објавува Извештајот за транспарентност за 2020 година кој содржи:

1. Опис на правната структура и сопственост на друштвото;
2. Опис на професионална мрежа и правните и структурните ангажмани 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 ревизија за ефективност на функционирањето на овој систем ;
5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитет на ревизорот согласно Законот за ревизија
6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;
7. Изјава за независното рзботење 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 за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во претходната година ;
9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци расчленет на четири категории од услуги на ревизија, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги ;
10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор.

1. ОПИС НА ПРАВНАТА СТРУКТУРА И СОПСТВЕНОСТ НА ДРУШТВОТО

Друштво за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје е основано и запишано во трговскиот регистар како друштво со ограничена одговорност согласно Законот за трговските друштва во Скопје, Република Македонија на 03.11.1999 година со ЕМБС 5427606. Друштвото е заведено под број ДР018 во регистарот на друштва за ревизија при Институтот за овластени ревизори на Република Македонија и има Лиценца за работа за вршење работи во ревизијата со регистарски број 16 издадена на 23.08.2013 година од Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

Со состојба на 31.12.2020 година друштвото има вработено вкупно 7 лица, од кои 6 на неопределено полно работно време и 1 лице на определено полно работно време.

Со состојба на 31.03.2021 година друштвото има вработено вкупно 7 лица, од кои 6 на неопределено полно работно време и 1 лице на определено полно работно време.

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје има основна главнина во износ од 163.900 денари и е во сопственост на едно физичко лице, овластен ревизор согласно Законот за ревизија и едно правно лице и тоа:

- Вера Рафајловска - овластен ревизор со главнина во износ од 120.900 денари или 74%
- Друштво за консалтинг РАФАЈЛОВСКИ КОНСАЛТИНГ ДОО Скопје со главнина во износ од 43.000 денари или 26%.

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

Друштвото нема регистрирано подружници во земјата и во странство, ниту пак е сопственик во други друштва во земјата и во странство.

Друштвото има годишно осигурување од одговорност согласно Законот за ревизија според полиса број 130200008803 со минимална сума на покривање од 250.000 ЕУР по штетен настан за период од 04.07.2020 до 04.07.2021 година.

2. ОПИС НА ПРОФЕСИОНАЛНАТА МРЕЖА И ПРАВНИТЕ И СТРУКТУРНИТЕ АНГАЖМАНИ ВО МРЕЖАТА КАДЕ ШТО ПРИПАГА

Друштвото делува како локално друштво за ревизија на територијата на Република Северна Македонија, со цел давање услуги на коминтентите кои делуваат на пазарот во Република Северна Македонија и е членка на ХЛБ Интернационал од 2010 година.

Како членка на мрежата друштвото е независно во професионалното обавување на дејноста и мрежата има право, преку свои овластени лица, во циклуси од 3 до 5 години, да врши контрола на квалитет на извршената работа на друштвото.

Последната контрола на квалитет од страна на групацијата е извршена во Февруари 2016 година.

ХЛБ Интернационал е глобална сметководствена и консултантска мрежа со 29.363 вработени, 795 канцеларии во 158 земји во светот и приходи поголеми од 2 милијарди УСД.

3. ОПИС НА УПРАВУВАЧКАТА СТРУКТУРА НА ДРУШТВОТО

Согласно Законот за трговските друштва ("Службен весник на РМ", број 28/04...120/18), ("Службен весник на РСМ", број 290/19) и договорот за основање на друштвото, управувачката структура на друштвото е следната:

- Собир на содружници кој се состои од сите содружници погоре наведени и
- Двајца управители на друштвото, Вера Рафајловска, еден од содружниците, и Јасмина Рафајловска, избрани со одлука на Собирот на содружници.

4. ОПИС НА ВНАТРЕШНИОТ СИСТЕМ НА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА ДРУШТВОТО И ИЗЈАВА ОД ОВЛАСТЕНИОТ НАДЛЕЖЕН ОРГАН НА ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА ЗА ЕФЕКТИВНОСТА НА ФУНКЦИОНИРАЊЕТО НА ОВОЈ СИСТЕМ

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 (МСР) кои се прифатени како национални стандарди за ревизија во Република Северна Македонија.

Политиките и постапките за контрола на квалитетот се носат врз основа на барањата на МСР 220 (ревидиран) Контрола на квалитетот на ревизорската работа и МСКК 1 Контрола на квалитетот за фирми 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:

- **квалитет во рамки 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;
- **извршување на ангажманот**, според кои, политика на друштвото е дека треба своите ангажмани да ги извршува во согласност со професионалните стандарди, законските и регулаторните барања и треба да дава извештаи кои се соодветни на околностите;
- **професионалните барања**, според кои, политика на друштвото е дека персоналот мора да се придружува на основните принципи на независност, интегритет, објективност, доверливост и професионално однесување;
- **етички барања**, според кои, политика на друштвото е дека треба во целост да ги исполнува сите етички барања кои се предвидени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања;
- **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 регулаторните 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;
- **делегирање**, според кои, политика 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;
- **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 донесувањето на адекватните 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;
- **мониторинг**, според кои, политика на друштвото е дека е потребно континуирано надгледување на адекватното и ефективно спроведување на политиките и постапките за контрола на квалитетот, дека политиките и процедурите кои него го сочинуваат се релевантни, адекватни и оперативни ефикасни, дека истите се применуваат при извршувањето на ангажманите и дека вклучуваат периодична инспекција на случајно избрани завршени ангажмани.

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните Стандарди за Ревизија, друштвото доследно се придржува во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитет, заради ефективно извршување на поставените задачи од страна на вработените во друштвото.

Изјавата за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет е дадена во Прилог 1 кон овој Извештај.

5. ДАТУМОТ КОГА Е ИЗВРШЕНА ПОСЛЕДНАТА ПРОВЕРКА ЗА УВЕРУВАЊЕ ВО КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРОТ СОГЛАСНО СО ЧЛЕН 20 ОД ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА

Последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со член 20 од Законот за ревизија од страна на ИОРРМ е Март 2020, за годината што завршува на 31.12.2019 година, за што е издаден конечен извештај во Јули 2020 година.

6. СУБЈЕКТИ НА КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА ПРЕТХОДНАТА ГОДИНА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во текот на 2020 година има извршено ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2019 година на следните субјекти од Република Северна Македонија:

- 65 производни, трговски, услужни друштва и здруженија

| Реден број | Назив на друштво | Вид на ревизија |
|------------|---|-----------------|
| 1 | АГРОКОЖУВЧАНКА ДООЕЛ КАВАДАРЦИ | Договорна |
| 2 | АКТИВА ДОО ШТИП | Законска |
| 3 | АМОРКОМПАНИ ДООЕЛ КОЧАНИ | Законска |
| 4 | АРС ЛАМИНА ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 5 | АС СЕЊАК ДООЕЛ КИЧЕВО | Законска |
| 6 | АКЦЕНТ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 7 | БАС ТУТИ ФРУТИ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 8 | БЕСИЈАНИ ДООЕЛ СТРУГА | Законска |
| 9 | БЕКОМ ИНВЕСТ ДОО БИТОЛА | Законска |
| 10 | БРАНКО ГАПО ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 11 | БУЛ БИЛДИНГ СТРУМИЦА | Договорна |
| 12 | БУЛМАК 2016 ДООЕЛ ПРОБИШТИП | Законска |
| 13 | ВИАТОР ВЕКТОР ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 14 | ГОКИ ГМ ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 15 | ГРАНДПРОМ ЗУР ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 16 | ДАУТИ КОМЕРЦ АД СКОПЈЕ | Законска |
| 17 | ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД СКОПЈЕ | Законска |
| 18 | ДЕЛЦОДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 19 | ДЕБАРСКИ БАЊИ АД ДЕБАР | Законска |
| 20 | ДИЦИТАЛ ФАЈНАНС ИНТЕРНЕШНАЛ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 21 | ЕЛ ТЕ ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 22 | ЕЛ ТЕ ХИДРО ДООЕЛ СКОПЈЕ | Договорна |
| 23 | ЕЛНОР ДООЕЛ СКОПЈЕ | Договорна |
| 24 | ЕВРОСТИЛ ДОО БИТОЛА | Законска |
| 25 | ЕРИ КОРПОРАТИОН ДОО БИТОЛА | Законска |
| 26 | ЕУРОЛЕК ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 27 | ЗАВОД ЗА ИСПИТУВАЊЕ НА МАТЕРИЈАЛИТЕ АД СКОПЈЕ | Законска |
| 28 | ИНЕКС ГОРИЦА АД ОХРИД | Законска |
| 29 | ИНТЕРЕНЕРГО ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 30 | ИНТЕРАЛПИН ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 31 | КОЖУВЧАНКА ДОО КАВАДАРЦИ | Законска |
| 32 | КОРОНА ДОО НЕГОТИНО | Законска |
| 33 | КРИВОГАШТАНИ ПРОМЕТ ДОО ПРИЛЕП | Договорна |
| 34 | КСЕНОС ЕКСПОРТ ИМПОРТ ДЕМИР ХИСАР | Законска |
| 35 | ЛЦ ВАИКИКИ РЕТАИЛ МК СКОПЈЕ | Законска |
| 36 | МАЈ ПИЗЗА ДООЕЛ ДЕБАР | Законска |
| 37 | МАРКОВСКИ КОМПАНИ ДООЕЛ БИТОЛА | Законска |
| 38 | МАКЕДОНИЈА ТУРИСТ АД СКОПЈЕ | Законска |
| 39 | МАК КАБ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 40 | МАВРАТЕХ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 41 | МЕДО-МАК ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 42 | МИХАЈЛОВО ДОО КАВАДАРЦИ | Договорна |
| 43 | МИС КОМЕРЦ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 44 | МЗЗ БИОМЕСНА ЕЛЕКТРАНА ДОО СКОПЈЕ | Договорна |
| 45 | НАТУСАНА МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ | Договорна |
| 46 | НЕКСТСЕНС ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 47 | НИМЕКС ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 48 | ОАЗА ДОО ШТИП | Законска |
| 49 | ОАЗА УГОСТИТЕЛСТВО ДООЕЛ ШТИП | Законска |
| 50 | ОДВ ЕЛЕКТРИК ДООЕЛ СТРУГА | Законска |
| 51 | ПАРТИ СЕРВИС ЛЕО ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 52 | РЖ ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА АД СКОПЈЕ | Законска |

| Реден број | Назив на друштво | Вид на ревизија |
|------------|------------------------------------|-----------------|
| 53 | РОМАНТИК ХОТЕЛИ ДООЕЛ ВЕЛЕС | Законска |
| 54 | СЕПТИМА ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 55 | СИСТИНА ОФТОМОЛОГИЈА ПЗУ | Законска |
| 56 | СЛАВЕЈ АД СКОПЈЕ | Законска |
| 57 | СТЕНТОН ГРАДБА ДОО БИТОЛА | Законска |
| 58 | СПЕЦИЈАЛ ПРОДУКТ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Законска |
| 59 | ТЕРМАЛИФТ ДОО КУМАНОВО | Законска |
| 60 | ТЕРНА ЕНЕРѢИ ТРЕЈДИНГ ДООЕЛ СКОПЈЕ | Договорна |
| 61 | ТЕХНОИНСПЕКТ ДОО СКОПЈЕ | Законска |
| 62 | ХЕМОМЕТАЛ ДОО БИТОЛА | Законска |
| 63 | ЦЕТИС ДОО СКОПЈЕ | Договорна |
| 64 | ФК ШКЕНДИЈА АД ТЕТОВО | Законска |
| 65 | ФОНДАЦИЈА АЛБИЗ СКОПЈЕ | Договорна |

7. 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

Изјавата со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на Друштвото РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО е дадена во прилог 2 кон овој Извештај.

8. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА ШТО ЈА СЛЕДИ ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА ВО ПРЕТХОДНАТА ГОДИНА

Изјавата за политиката што ја следи Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО за континуирана едукација на овластените ревизори е дадена во Прилог 3 кон овој Извештај.

9. ФИНАНСИСКА ИНФОРМАЦИЈА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје ги нуди следните услуги :

- услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки;
- дополнителни услуги за уверување во квалитет
- даночни советодавни услуги и
- други неревизорски услуги

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во 2020 година има остварено вкупен приход во износ од 12.375 (илјади денари) расчленет по следните видови приходи:

| Тип на услуга | 2020 (во 000 ден) | 2019 (во 000 ден) |
|--|-------------------|-------------------|
| Услуги на ревизија | 10.578 | 9.021 |
| Даночни советодавни услуги | 1.602 | 2.653 |
| Дополнителни услуги за уверување во квалитет | - | - |
| Други неревизорски услуги | 195 | 2.010 |
| ВКУПНО : | 12.375 | 13.684 |

10. ИНФОРМАЦИЈА ЗА ОСНОВАТА ПО КОЈА СЕ УТВРДУВА ХОНОРАРОТ НА ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР

Хонорарот на овластените ревизори се утврдува во вид на бруто плата согласно договорот за работа.

Скопје, 31.03.2021

Управител,

Јасмина Рафајловска



Прилог 1

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

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните Стандарди за Ревизија, Друштвото РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје доследно се придржува во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитет, заради ефективно извршување на поставените задачи од страна на вработените во Друштвото.

Управител

Јасмина Рафајловска



Прилог 2

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

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО има усвоено политика на независност со цел да се овозможи сите партнери и вработени во Друштвото да бидат објективни и независни од сите клиенти и нивните поврзани субјекти. Во друштвото се воспоставени следните интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста:

- Управителот на друштвото е задолжен да ја утврдува независноста на друштвото во однос на клиентите, со цел да се спречат било какви ограничувања кои може да се сметаат како нарушување на независност, што го потврдува со давање на писмена изјава во период пред започнување на сезоната на активности.
- Управителот на друштвото е одговорен за одржување на листи на клиенти на друштвото, кои се достапни до сите партнери и вработени, при што сите партнери и сите вработени (вклучувајќи ги и новите вработени) ја утврдуваат својата независност по пат на давање на писмена изјава во однос на листата на клиенти на друштвото во период пред започнување на сезоната на активности.

Управител
Јасмина Рафајловска



Прилог 3

Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуирана едукација на овластените ревизори

Управителот на друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје изјавува дека согласно Законот за ревизија и донесените политики на друштвото во текот на 2020 година овластените ревизори посетуваа обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на професионалното континуирано усовршување од областа на сметководството и ревизијата, организирана од страна на Институтот за овластени ревизори.

Друштвото им овозможува на ревизорите и на асистентите ревизори да посетуваат семинари и курсеви за обука од областа на сметководството и ревизијата, исто така им овозможува интерно организирани семинари и курсеви за обука и им обезбедува стручна литература од областа на ревизијата и финансиите.

Управител

Јасмина Рафајловска

