Ревизија Чулева
Иван Аговски 1/2-1
1000 Скопје, Северна Македонија
Тел: 02 3094 014
office@revizijaculeva.com.mk
www.revizijaculeva.com.mk

Согласно член 35 од Законот за ревизија во Република Северна Македонија ("Службен Весник на Република Северна Македонија" бр. 158/2010, 135/2011, 50/12, 188/2013, 43/2014, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/2018 и 122/21), ТП Ревизија Чулева-Скопје го објавува следниот:

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ

1. **Опис на правна структура и сопственост**
   - **Целосен назив на субјектот**
     ТП Ревизија Чулева трговец-поединец за ревизија, проценка и судско вештачење Соња Митко Чулева-Скопје
   - **Опис на правната форма**
     Трговец-поединец
   - **Место на основање и регистрација, и држава**
     Скопје, Република Северна Македонија
   - **Дата на основање според тековна состојба**
     30.10.2006
   - **Регистарски број во регистар при ИОРРСМ**
     ТП001
   - **Број на лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот и датумот на издавање**
     ТП Ревизија Чулева-Скопје поседува Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на овластен ревизор-трговец поединец-Регистарски број на лиценца 05, број 07-448/1 од 25.11.2013 година, издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија.
     Соња Чулева поседува Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на овластен ревизор-Регистарски број на лиценца 115, број 07-98/1 од 07.06.2013 година, издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија.
   - **Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември и со состојба на датум на објавување на Извештајот**
     - Вработени на неопределено полно работно време на 31 декември 2024: 1 (еден)
     - Вработен на неопределено скратено работно време на 31 декември 2024: / (нема)
     - Вработени на неопределено полно работно време на 31 март 2025: 1 (еден)
     - Вработен на неопределено скратено работно време на 31 март 2025: / (нема)
   - **Опис на сопственичка структура на овластениот ревизор - трговец поединец**
     Сопственост на 1 (едно) физичко лице, овластен ревизор, Соња Чулева, Скопје
   - **Приоритетна дејност/главна приходна шифра**
     69.10/4-Други правни работи
     Дејности во внатрешниот промет
     69.20-Сметководствени,книговодствени и ревизорски работи; даночно советување
     70.22-Дејности на советување во врска со работењето и останато управување
     73.20-Истражување на пазарот и испитување на јавното мислење
     74.90-Останати, стручни, научни и технички дејности, неспомнати на друго место
   - **Годишно осигурување од одговорност согласно Законот за ревизија**
     - Минимална сума на покривање по штетен настан: Еур 120.000
       Полиса бр. 130010088892 од UNIQA АД Скопје
       Период на осигурување: 01.01.2025-01.01.2026
     - Минимална сума на покривање по штетен настан: Еур 120.000
       Полиса бр. 130010082398 од UNIQA АД Скопје
       Период на осигурување: 01.01.2024-01.01.2025
2. **Опис на професионалната мрежа и правните и структурните ангажмани во мрежата каде што припаѓа**
   ТП Ревизија Чулева-Скопје делува како овластен ревизор на територија на Република Северна Македонија и не припаѓа на други професионални мрежи, освен членството во ИОРРСМ. ТП Ревизија Чулева-Скопје е основана и работи со цел давање на услуги на клиенти кои делуваат на пазарот во Република Северна Македонија.
3. **Опис на управувачката структура на субјектот**
   Трговец поединец – сопственик, Соња Чулева, Овластен ревизор

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на субјектот и изјава од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективноста на функционирањето системот

– **Цели и поставеност внатрешниот систем на контрола на квалитет според МСКК1**

Политиката на ТП Ревизија Чулева-Скопје е да одржува високо ниво на интегритет, професионални стандарди и квалитетна услуга со константно следење на правната и економската легислатива, како и одржување на висок степен на професионално знаење.

Внатрешниот систем на контрола на квалитет на ТП Ревизија Чулева-Скопје е воспоставен во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет бр.1-Контрола на квалитет за фирми кои вршат ревизии и проверки на финансиски извештаи и други ангажмани за уверување и поврзани услуги, Меѓународниот стандард за ревизија 220-Контрола на квалитетот на ревизии на историски финансиски информации, во насока дека Ревизорот и неговиот персонал се придржуваат на професионалните стандарди и регулативните и правните барања и дека извештаите што се издадени од Ревизорот се соодветни во околностите, и како и останатата законска регулатива во земјата.

Системот за контрола на квалитет на ТП Ревизија Чулева-Скопје вклучува документирани политики и процедури за контрола на квалитетот на работењето (*Правилник за етика и контрола на квалитет*,) стриктно дефинирани улоги и одговорности за имплементирање не политиките и процедурите, и надзор врз креирањето и оперативната ефикасност на изградениот систем на контрола на квалитет.

Контролата на квалитетот на ревизорската работа се имплементира како на ниво на ТП Ревизија Чулева-Скопје, така и на секоја поединечна ревизија. Имено, МСКК 1 ги уредува прашањата кои се однесуваат на контрола на квалитетот на ниво на ревизорска канцеларија, додека МСР 220 се однесува на контролата на квалитет за поединечни ангажмани.

Основните цели на интерната контрола и интерниот контролен систем на квалитет во ТП Ревизија Чулева-Скопје се направени со цел да се етаблира и оддржи таков систем на контрола на квалитет кој обезбедува Канцеларијата и персоналот да ги почитуваат и да работат со професионалните стандарди и соодветната правна и регулаторна легислатива; извештаите направени во Канцеларијата да бидат соодветни во дадените околности.

Нашиот интерен контролен систем базира на 6 елементи на контрола на квалитет, и тоа:

1) Сопственик – одговорен за квалитетот во рамките на Канцеларијата
2) Релевантни етички норми
3) Прифаќање и континуирана соработка со клиенти и специфични ангажмани
4) Човечки ресурси (кои вклучуваат не само избор на вработени, туку и внимателен избор на надворешни соработници
5) Извршување на ангажманот
6) Надгледување (мониторинг)

Се обидуваме сите овие наведени елементи да ги инкорпорираме во нашиот интерен контролен систем.

Одредени елементи на нашиот интерен контролен систем се предмет на контрола од страна на ИОРРСМ,односно СУНРРСМ. Во зависност од нивната контрола и добиените препораки, се трудиме да го подобриме контролниот амбиент во Канцеларијата. Кон ова придонесуваат и задолжителните едукации што ги спроведува ИОРРСМ, како и информирањето и едукацијата на вработениот.

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународни Стандарди за Ревизија, ТП Ревизија Чулева-Скопје доследно се придржува во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитетот.

– **Изјава на управителот на ТП Ревизија Чулева-Скопје за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет**

Јас, Чулева Соња, како основач и управител на ТП Ревизија Чулева-Скопје, а врз основа на спроведените постапки за контрола на квалитет во текот на годината согласно Законот за ревизија и Меѓународни Стандарди за Ревизија, изјавувам дека ТП Ревизија Чулева-Скопје доследно се придржува на политиките и процедурите кои го сочинуваат внатрешниот систем на контрола на квалитет, и истите функционираат најефективно.

Скопје, 31 март, 2025 година

Соња Чулева, *Овластен ревизор*
Управител

Sonja Chuleva
Digitally signed by Sonja Chuleva
Date: 2025.03.28 10:24:03 +01'00'

– **Мерки кои се преземаат заради исполнување на етичките принципи**

Придржување кон релевантните етички норми и формирање на соодветно однесување е нешто кон кое во Канцеларијата многу сериозно се однесуваме. Во таа смисла се вршат разговори кои треба да овозможат вработениот,односно соработниците да ги разберат етичките и професионалните барања во рамките на кои работиме. Истотака, сопственикот и вработениот/соработниците еднаш годишно потврдуваат дека ги разбираат и дека прифаќаат да ги следат релевантните етички и професионални обврски.

- **Професионални принципи на кои се придржуваме**
  Свесни сме дека репутацијата и успехот на нашата Канцеларија зависи од степенот на професионалност и интегритет на сопственикот и вработениот / соработниците. Во таа смисла сопственикот, вработениот / соработниците мора да се придржуваат кон следните принципи:
  - Да се работи професионално
  - Да се работи со интегритет
  - Да се сочува репутацијата на Канцеларијата и на клиентот
  - Да се однесуваме со респект кон луѓето и околината
  - Да сме општествено одговорни
  - Да работиме заедно
  - Да размислуваме за начинот на извршување на нашата работа
  - Секогаш да ја земаме во предвид етичката димензија во нашето работење
- **Мерки кои се преземаат заради обезбедување на доверливост и заштита на податоците**
  Настојуваме да обезбедиме: заштита на информациите од интерни и екстерни упади, зачувување и оддржување на доверливост и интегритет на информациите. Работење во согласност со превземените регулаторни и договорни обврски. Во оваа смисла ги имаме инкорпорирани следните политики:
  - Енкрипција на сите лаптопи во сопственост на Канцеларијата и мемориски уреди
  - Рестриктивен софтвер за бришење/вадење на информации од лаптопите во сопственост на Канцеларијата
  - Редовен back up на податоци за секој посебен лаптоп
  - Заштита на хард копи фајли кои не се употребуваат (на друга локација)
  - Политика за трансфер на податоци по email надвор од просториите на Канцеларијата
- **Политики кои се следат за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите**
  Во Канцеларијата се обидуваме да обезбедиме ригорозни процедури во однос на прифаќање и/или континуитет на работа се́ со цел да се заштити Канцеларијата и нејзината репутација. Во таа смисла користиме форма за прифаќање/континуитет која е дизајнирана така што ни овозможува: утврдување на ризикот кој постои кај потенцијалниот или постојниот клиент; прашања кои бараат консултација со други ревизори или регулаторни тела. Во случај на преголем ризик утврден на горенаведениот начин се повлекуваме од ангажманот. Во таа смисла користиме политики кои пред се́ базираат на соодветни консултации кои ги обавуваме во рамките на нашата Канцеларија, и разговори со раководните лица на клиентот. Исто така користиме и информации кои ги добиваме по писмен пат од предходните ревизори.
- **Конфликт на интереси**
  Пред да прифатиме нов клиент, односно ангажман, се обидуваме да направиме контрола и да идентификуваме постоење на релевантни односи. Таму каде што постои конфликт на интерес, најчесто се откажуваме од ангажманот, освен доколку не сме сигурни дека потенцијалниот конфликт на интереси можеме соодветно да го менаџираме.
- **Политики и процедури кои се однесуваат на човечките ресурси**
  Сметаме дека најважната критична компонента на квалитетот се вештините, личните квалитети и вредностите на вработениот/соработниците. Во таа смисла нашата стратегија обрнува посебно внимание на ангажирање/вработување професионален развој и соодветно наградување на вработениот.
  Оцена на вработениот се прави најмногу со чесен фидбек. Фидбекот се дава редовно во тек на целата година и сметаме дека е клучен елемент за годишниот процес на оценување. Процесот на оценување опфаќа техничка компетентност и квалитет, земајќи во обзир не само тоа што вработениот постигнал, туку и како го постигнал.
  Унапредувањето на вработениот е во зависност од неговите индивидуални перформанси и вештини.
  Одговорно лице на ангажман е овластениот ревизор.
- **Назначувањето на членови на ангажманот**
  Назначување на членови на ангажманот го врши овластениот–ревизор (сопственик,) земајќи ги во предвид искуството и вештините потребни за соодветниот ангажман.
- **Назначување на експерти и специјалисти**
  За одредени типови на ангажмани за кои што се бара специфично ниво на искуство и специфични знаења се ангажираат компетенти лица надвор од Канцеларијата. За одредени области се бара формална акредитација на пример: за ангажирање на актуар се бара сертификат и се проверува дали истиот е зачленет во професионално здружение, и тн.

- **Политики и процедури кои се однесуваат на спроведување на ангажманите и вршење на внатрешната контрола на квалитет**
  - **Користење на компјутерски ревизорски техники (софтвер и останати ревизорски алатки)**
    Во ТП Ревизија Чулева-Скопје постои интерно генерирана програма според која ги работиме ревизорските ангажмани.
  - **Вршење надзор на внатрешниот систем на контрола на квалитет**
    Мониторингот (контрола и прегледи) го врши овластениот ревизор. Тој раководи со извршување на ревизијата и изработка на потребната документација. Работи на постојано подобрување на квалитетот. Секојдневно контактира со членовите на тимот и обавува потребни консултации и има целосна одговорност за разгледување и оцена на квалитетот на извршената работа, точноста и потребното документирање и донесување на заклучоци.
  - **Критериум за селекција на ревизорски ангажмани-предмет на внатрешна контрола на квалитет**
    Постапката на избор оди преку дефинирање на четири категории на ангажмани:
    - позитивно мислење
    - мислење со квалификации
    - воздржување од давање на мислење
    - негативно мислење

    Во зависност од тоа, избираме предмет што го контролираме.
  - **Број на спроведени внатрешни контроли на квалитет**
    Во 2024 година се спроведени 10 внатрешни контроли на квалитет.
  - **Опфат на спроведени внатрешни контроли на квалитет**
    Опфатот изнесува 30% од вкупно извршени ревизии. Во направените контроли не се констатирани отстапувања во однос на основните принципи на квалитет.
  - **Критериум за избор на лица кои вршат внатрешна контрола на квалитет**
    Освен партнерот, во случај кога се работи за ревизија на клиенти кои котираат на берза, фирми од општ интерес, фирми за кои е идентификуван повисок ризик или регулаторни тела, се ангажира надворешен контролор. Контролорот се избира од друга ревизорска куќа и негова одговорност е да ги разгледа клучните аспекти во ревизорскиот ангажман, вклучувајќи аспектот на независност,утврдување на значајни ризици, некорегирани грешки, документирање на извршената работа, финансиски извештаи, комуникација со оние кои што се одговорни за издавање на ревизорскиот извештај.
  - **Навремено комплетирање на ревизорската документација**
    На крај на секој ангажман, тимот е задолжен да ја среди документацијата и да ја архивира, било да се работи за документи во hard copy или електронски досиеа. Ова се работи во согласност со професионалните стандарди и Законот.
  - **Архивирање и чување на ревизорската документација**
    Документацијата во хартиена форма се архивира надвор од просториите на седиштето на ТП Ревизија Чулева-Скопје, меѓутоа во иднина се планира ангажирање на надворешна куќа специјализирана за архивирање. После периодот утврден со закон,односно професионални стандарди, оваа документација се уништува. За документацијата во електронска форма немаме воведено автоматизиран процес на архивирање, ниту пак оневозможување на пристап и измени во истите. Тоа се планира да се направи во наредниот период.
- **Политики и процедури кои се однесуваат на следење на внатрешниот систем на контрола на квалитет**
  Мониторингот на нашиот систем на контрола на квалитет се состои од внатрешен и надворешен мониторинг. Квалитетот на мониторингот претставува интегрален дел на политиката на ТП Ревизија Чулева-Скопје постојано да го подобрува своето работење. Во таа смисла постојано се трудиме да ги подобриме нашите политики, процедури и да одржиме конзистентност во нашето работење.
- **Политики и процедури за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет**
  Во ТП Ревизија Чулева-Скопје се вршат контроли на годишно ниво, со кои се прави: контрола на комплетноста на ревизорското досие до негово архивирање.
  Доколку се утврдат одредени недостатоци, се врши дораб отување.

5. **Датум на извршена последна проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно член 20а од Законот за ревизија ("Службен Весник на Република Македонија" бр. 158/2010, 135/2011, 50/12, 188/2013, 43/2014, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/2018 и 122/21)**
   - **Период на извршена контрола**
     декември, 2022
   - **Период за кој се однесува контролата**
     Финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2021 година
   - **Предмет на контрола**
     - Оценка на системот на контрола на квалитет
     - 02 157/2022
     - 02 20/2022
6. **Субјекти на кои е извршена законска и договорна ревизија во текот на претходната година**
   Договорни: Проект: Зелена планета за сите, Проект: Зелена планета за сите, Проект: Непознатите книги, Проект: Творилница 3, Проект: Филм Тело, Здружение МЕД Скопје, Централен регистер на Р.С. Македонија, Коалиција Сите за правично судење Скопје, Здружение Младите можат Скопје, Проект: Smart LightwAve Multi-modal Distributed Acoustic Strain and Temperature sensor (SLAM-DAST), Жито полог АД Скопје.
   Законски: Инскејл Македонија дооел, Алда маркет доо, БВ Инженеринг дооел, Леорон груп дооел, Гиго трејд дооел, Карго експрес дооел, Монико дооел, Спорт М доо, СР Мега Ауто дооел, Теиком тим дооел, Мараи дооел, Гринсолар дооел, Јаја-експрес дооел, Меркур трејд дооел, Графико принт дооел, Торпедо мобил дооел, СЛФК дооел, СЛФК дооел консолидиран, Бапал дооел,Ука комерц дооел, Григос дооел.
7. **Опис и изјава за независно работење на ТП Ревизија Чулева-Скопје со која се потврдува постоење на интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени**
   Врз основ на барањата на Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот за етика за професионалните сметководители на IFAC и законската регулатива во Земјата, ТП Ревизија Чулева-Скопје спроведува интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста. Овие процедури се спроведуваат преку годишна проверка на усогласеноста и изјави на независноста од сите вработени во ТП Ревизија Чулева-Скопје и изјави за независност на ниво на ангажирани членови во тим при поединечен ангажман.
   - **Изјава за независно работење на Канцеларијата со која се потврдува постоење на интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени**
     Јас, Чулева Соња, како основач и управител на ТП Ревизија Чулева-Скопје, согласно Законот за ревизија, како и донесените политики и постапки за контрола на квалитетот на работата, изјавувам дека ТП Ревизија Чулева-Скопје работи независно од клиентите за ревизија, потврдувам дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста со барањата за независност и дека истите се спроведени.

     Скопје, 31 март, 2025 година

     Соња Чулева, *Овластен ревизор*
     Управител

     Sonja Chuleva Digitally signed by Sonja Chuleva Date: 2025.03.28 10:24:24 +01'00'
8. **Опис и изјава за политиката што ја следи ТП Ревизија Чулева-Скопје за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластениот ревизор и останатите вработени во текот на претходната година**
   Согласно одредбите од Законот за ревизија овластениот ревизор во текот на 2024 година има посетено обука од 40 часа годишно во рамките на континуираното професионално усовршување заради надградување на знаењето од областа на сметководството и ревизијата. Обуката е организирана од ИОРРСМ. Овластениот ревизор континуирана едукација остварува и преку следење на странска стручна литература од областа на сметководството и ревизијата. Во рамките на ТП Ревизија Чулева-Скопје е извршена интерна едукација за одредени прашања. Оваа едукација е извршена од овластениот ревизор. Исто така вработениот е во постапка на полагање испити за добивање на лиценца овластен ревизор при ИОРРСМ, паралелно посетува едукација/полагање на АССА и континуирана едукација при ИОРРСМ, Комора на проценувачи и ИСОС.

– **Изјава за политиката што ја следи Канцеларијата за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластениот ревизор и вработениот во текот на претходната година**

Јас, Чулева Соња, како основач и управител на ТП Ревизија Чулева-Скопје, изјавувам дека ТП Ревизија Чулева-Скопје ги почитува актите и насоките за континуирана едукација на ИОРРСМ согласно барањата на Законот за ревизија.

Скопје, 31 март, 2025 година

Соња Чулева, *Овластен ревизор*
Управител

Sonja Chuleva
Digitally signed by Sonja Chuleva
Date: 2025.03.28 10:24:43 +01'00'

9. Финансиски информации

Преку ТП Ревизија Чулева-Скопје се нудат следните услуги:

- ✓ Ревизија и проверка на финансиски извештаи и други ангажмани за уверување и поврзани услуги
- ✓ Проценка на вредноста на капиталот
- ✓ Проценка на трговски марки
- ✓ Вештачења од областа на материјалното, сметководственото и финансиското работење
- ✓ Консултантски услуги

	2024	**2023**
Вкупен приход (во '000 МКД)	**10,217**	**6,559**
Поделба на приходот по услуги	**(%)**	**(%)**
– ревизорски услуги на годишни и – консолидирани сметки	52	49
– дополнителни услуги на уверување во квалитет	-	-
– даночни советодавни услуги	-	-
– други неревизорски услуги	48	51
Вкупно	**100**	**100**

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

Во утврдување на вредноста на хонорарот, внимателно се балансира помеѓу следните елементи: општа економска клима, вреднување на трудот, и квалитетот на извршената работа; вкупното финансиско работење на Канцеларијата и вложување во идниот развој.
Канцеларијата обезбедува регуларни плати и утврдува бонуси кои што се исплаќаат на крај на година.
Во ТП Ревизија Чулева-Скопје постои Правилник за самооценување, оценување и наградување на вработениот.

број 3-1/25
Скопје, 31 март, 2025 година

Соња Чулева, *Овластен ревизор*
Управител

Sonja Chuleva
Digitally signed by Sonja Chuleva
Date: 2025.03.28 10:24:55 +01'00'