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

Согласно член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РМ", број 158/10), друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје )во натамошниот текст:друштвото) го објавува Извештајот за транспарентност за 2010 година кој содржи:

- опис на правната структура и сопственост на друштвото;

- опис на професионална мрежа и правните и стрктурните ангажмани во мрежата каде што припаѓа;

- опис на управувачката структура на друштвото;

- опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото и изјава од управителот за ефективност на неговото функционирање;

- список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;

- изјава за политиката што ја следи друштвото за континуирана едукација на овластените ревизори

- изјава со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на друштвото и

- 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.

## 1. ОПИС НА ПРАВНАТА СТРУКТУРА И СОПСТВЕНОСТ НА ДРУШТВОТО

### а) Правна структура

Друштвото е основано и запишано во трговскиот регистар на 03.11.1999 година како друштво со ограничена одговорност согласно Законот за трговските друштва со ЕМБС:5427606. Друштвото има Решение за издавање на дозвола работа за вршење на ревизија без ограничување на нејзината важност бр.07-6980/1 од 31.03.2004 година, издадено од министерот за финансии.

**б) Сопственост**

Сопственици на Друштвото се:

- овластен ревизор и
- Друштво за консалтинг РАФАЈЛОВСКИ КОНСАЛТИНГ ДОО

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

Друштвото делува како локално друштво за ревизија на територијата на Република Македонија и е членка на ХЛБ Интернационал.

Друштвото е основано и работи со цел давање на услуги на комитентите кои делуваат на пазарот во Република Македонија.

## 3. ОПИС НА УПРАВУВАЧКАТА СТРУКТУРА НА ДРУШТВОТО

Согласно Законот за трговските друштва ("Службен весник на РМ", број 28/04...25/07) и договорот за основање на друштвото, управувачката структура на друштвото е следната:

- Собир на содружници и
- Управител на друштвото

## 4. ОПИС НА ВНАТРЕШНИОТ СИСТЕМ НА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА ДРУШТВОТО

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 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,** спорред 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 адекварните 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 друштото 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 оперативно ефикасни, дека истите се применуваат при извршувањето на ангажманите и дека вклучуваат периодична инаспекција на случајно избрани завршени ангажмани.

Согласно барањата од Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА 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.

## 5. СУБЈЕКТИ НА КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА ПРЕТХОДНАТА ГОДИНА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во текот на 2010 година има извршено ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2009 година на следните субјекти од Република Македонија:

- 1 градежно друштво
- 35 производни, трговски и услужни друштва
- 1 брокерско друштво

| **Реден број** | **Назив на друштво** |
|---|---|
| 1 | БАС ТУТИ ФРУТИ ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 2 | ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА |
| 3 | МИКЕИ ИНТЕРНАЦИОНАЛ ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 4 | ДС ИСКРА СТИЛ АД КУМАНОВО |
| 5 | ДС ФУДС |
| 6 | МУЛТИПРОМ ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 7 | РЖ ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА АД СКОПЈЕ |
| 8 | ЕВРОПА 92 АД КОЧАНИ |
| 9 | СВИССЛИОН ПРЕХРАМБЕНА ИНДУСТРИЈА ДОО СКОПЈЕ |
| 10 | СВИССЛИОН МАК ДОО СКОПЈЕ |
| 11 | СВИССЛИОН АГРАР ДОО РЕСЕН |
| 12 | СВИССЛИОН АГРОПЛОД ДОО РЕСЕН |
| 13 | ПРЕСПАТУРИСТ ДОО РЕСЕН |
| 14 | ИНЕКС ГОРИЦА АД ОХРИД |
| 15 | М&А БЕВЕРИЏИС ДОО СКОПЈЕ |
| 16 | МЕГА ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 17 | ЕУРОЛЕК ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 18 | П И Д ГЕВГЕЛИЈА |
| 19 | ДТУ ЕУРО ХОТЕЛ АД СТРУГА |
| 20 | ДЕБАРСКИ БАЊИ |
| 21 | УРБАН ИНВЕСТ КАВАДАРЦИ |

| Реден број | Назив на друштво |
|---|---|
| 22 | ПЕРПЕТУУММОБИЛЕ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 23 | БОРТАС ДОО СКОПЈЕ |
| 24 | САНМАРТИ ДООЕЛ ТЕТОВО |
| 25 | ПЕЧАТНИЦА НАПРЕДОК АД ТЕТОВО |
| 26 | ЖИТО ПОЛОГ АД ТЕТОВО |
| 27 | БИТОЛА БРОКЕР АД БИТОЛА |
| 28 | ПСМ ФОНДАЦИЈА СКОПЈЕ |
| 29 | РЖ УСЛУГИ АД СКОПЈЕ |
| 30 | РЖ ЕНЕРГОУСЛУГИ ДООЕЛ СКОПЈЕ |
| 31 | АГРОПИН ДОО СКОПЈЕ |
| 32 | КОЖУВЧАНКА ДОО КАВАДАРЦИ |
| 33 | ГЕТРО ГОСТИВАР |
| 34 | ИОРРМ СКОПЈЕ |
| 35 | ХИТ ИНТЕРНАЦИОНАЛ |
| 36 | ПЕЛАГОНИЈА ПОЛОГ ДОО СКОПЈЕ |
| 37 | ПЕЛАГОНИЈА РАЗВОЈ ДООЕЛ МОГИЛА |

## 6. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА ШТО ЈА СЛЕДИ ДРУШТВОТО ЗА РЕВИЗИЈА РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ ЗА КОНТИНУИРАНА ПРОФЕСИОНАЛНА ЕДУКАЦИЈА

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје согласно Законот за ревизија и донесените политики и постапки за контрола за квалитетот на работата го определува следното:

- овластените ревизори и партнерите во Рафајловски ревизија се должни да посетуваат обука најмалку 40 часа годишно во рамките на континуирано професионално усовршување заради надградување на знаењето од областа на сметководството и ревизијата организирани од Институтот на овластени ревизори на РМ;

- друштвото на ревизорите и асистенти-ревизори им овозможува да посетуваат семинари и курсеви за обука од областа на сметководството и ревизијата и им обезбедува стручна литература од областа на ревизијата и финансиите.

- ревизорите и асистентите-ревизори се должни да посетуваат семинари и курсеви како теоретска обука за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор.

**7. ИЗЈАВА СО КОЈА СЕ ПОТВРДУВА ДЕКА ПОСТОЈАТ ИНТЕРНИ ПРОЦЕДУРИ ЗА ПРОВЕРКА НА УСОГЛАСЕНОСТА НА НЕЗАВИСНОСТА НА ДРУШТВОТО**

Согласно барањата на законот за ревизија, како и донесените политики и постапки за контрола на квалитетот на работата во друштвото, воспоставени се интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведени.

**8. ФИНАНСИСКА ИНФОРМАЦИЈА**

Друштвото за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје во 2010 година има остварено вкупен приход во износ од 5.942 (илјади денари) расчленет по следните видови приходи:

во илјади денари

- услуги на ревизија..........................................................................................5.940

- други услуги........................................................................................................2

Скопје, 23.03.2011

Управител,

Јасмина Рафајловска

Друштво за ревизија РАФАЈЛОВСКИ РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ