

ТРИО – КОНСАЛТИНГ ДОО – ГЕВГЕЛИЈА

п. фах 197, 1480 Гевгелија
тел. (034) 214-116 факс 217-116
Е-маил: triocons@t-home.mk
www.triocons.com.mk

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ

Овој извештај е изготвен и објавен со цел да се задоволат барањата на членот 35 од Законот за ревизија (“Службен весник на РМ” бр. 158/2010).

Содржина на извештајот:

1. Опис на правната структура и сопственост на Друштвото;
2. Опис на професионалната мрежа и правните и структурните аранжмани во мрежата каде што припаѓа Друштвото;
3. Опис на управувачката структура на Друштвото;
4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото и изјава за ефективност на неговото функционирање;
5. Датум на последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот;
6. Список на субјекти кај кои е извршена ревизија во текот на претходната година;
7. Изјава за независното работење на Друштвото;
8. Изјава за политиката која што ја следи Друштвото за контуираната едукација на овластените ревизори;
9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и од други надоместоци;
10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор;

1. Опис на правната структура и сопственост на друштвото

Друштвото за ревизија и консалтинг **ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО** – Гевгелија оснивно е во мај 2000-та година. Друштвото е во приватна сопственост, организирано како Друштво со ограничена одговорност. Оснивачи се овластените ревизори **КОТЕВ РИСТО** уверение број 07-5463/1 од 24.06.2002 р. бр. 16 и **ПЕТРОВ ЗДРАВКО** уверение број 11-315963/1 од 29.06.2006 р. бр. 150.

Со Решение број 07-5290/1 од 03.05.2000 година издадено од Министерот за финансии Друштвото за ревизија и консалтинг **ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО** – Гевгелија е регистрирано за вршење ревизија, а дозвола за работа за вршење на ревизија без ограничување на нејзината важност издадена е со Решение број 07-26783/1 од 05.12.2003 година, односно со Решение број 11-23293/1 од 11.08.2006 година.

Персоналот на Друштвото се состои од двајца овластени ревизори, четири асистенти дипломирани економисти и еден економски техничар како технички кадар со средна стручна подготовка.

Управители без ограничување на Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија се Котев Ристо и Петров Здравко.

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

Друштвото не е дел од поширока локална, регионална или глобална професионална мрежа.

Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија и овластените ревизори вработени или поврзани со него членуваат во Институтот на овластени ревизори.

3. Опис на управувачката структура на друштвото

Со Друштвото кое е запишано во трговскиот регистар како друштво со ограничена одговорност во својство на управители без ограничување управуваат оснивачите на Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија Котев Ристо и Петров Здравко.

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото и изјава за ефективност на неговото функционирање

Системот на контрола на квалитетот е воспоставен во согласност со **Standard of Quality Control 1** според кој Друштвото треба да воспостави систем на контролата на квалитетот дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумно уверување дека Друштвото и неговиот персонал се придржуваат кон професионалните стандарди и правните барања и дека извештаите издадени од Друштвото се соодветни на околностите. Внатрешниот систем на контрола на квалитетот на ревизорската работа засниван е на Меѓународниот стандард за ревизија 220 – Контрола на квалитетот на ревизии на историски финансиски информации.

Системот за контрола на квалитетот опфаќа политики и процедури за секој од следните елементи:

- Одговорност на управителите за квалитетот во рамките на друштвото;
- Етички барања;
- Прифаќање и продолжување на ангажманите и специфични ангажмани;
- Човечки (кадровски) ресурси;

- Извршување на ангажманот;
- Мониторинг;

4.1. Одговорност на управителите за квалитетот во рамките на друштвото

Во рамките на оваа точка усвоени се следните политики:

- При извршувањето на ангажманите приоритет треба да му се дава на квалитетот на извршувањето, при што комерцијалните прашања не треба да влијаат на квалитетот на извршувањето на ангажманот;
- Квалитетот на извршувањето треба да претсатвува основен критериум кој е релевантен при донесувањето на одлуки за оценка на извршената работа од страна на персоналот, неговото наградување и унапредување;
- Друштвото посветува доволно внимание на развој, документирање и поддршка на политиките и процедурите кои се однесуваат на контрола на квалитетот.

4.2 Етички барања

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото во целост треба да ги исполнува сите етички барања кои се предвидени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања.

4.3 Прифаќање и продолжување на ангажманите и специфичните ангажмани

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото треба да ги преземе или продолжи ангажманите со клиенти кога:

- 1) Адекватно се разгледани прашањата кои се однесуваат на интегритетот на клиентот и кога не постојат информации кои што би укажувале дека интегритетот на клиентот е нарушен;
- 2) Друштвото е компетенто за извршување на ангажманот, и кога располага со способност, време и ресурси да го изврши истиот;
- 3) Друштвото може да ги исполни етичките барања;

4.4 Човечки(кадровски) ресурси

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото треба да поседува разумно ниво на сигурност дека тоа располага со доволно персонал со способност, компетентност и поврзаност со етичките барања, кои се потребни за извршување на ангажманите во согласност со

професионалните стандарди, законските и регулаторните барања и дека друштвото ќе издаде извештај кој е соодветен на околностите.

4.5 Извршување на ангажманот

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото треба да поседува разумно ниво на сигурност дека ангажманите се извршуваат во согласност со професионалните стандарди, законските и регулаторните барања и дека друштвото ќе издаде извештај кој е соодветен на околностите.

4.6 Мониторинг

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото треба да спроведува мониторинг со цел да:

- 1) Стекне разумна сигурност дека системот на контрола на квалитетот, односно политиките и процедурите кои него го сочинуваат, се релевантни, адекватни и оперативно ефикасни;
- 2) Стекне разумна сигурност дека системот на контрола на квалитетот, односно политиките и процедурите кои него го сочинуваат се применуваат при извршувањето на ангажманите;
- 3) Спроведува континуирано оценување на системот на контролата на квалитетот, вклучувајќи и периодична инспекција на случајно избрани завршени ангажмани.

ИЗЈАВА НА УПРАВИТЕЛИТЕ

**на Друштвото за ревизија и консалтинг
ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО Гевгелија
за ефективност за функционирањето
на внатрешниот ситем за контрола на квалитет**

*Изјавуваме дека политиките и процедурите кои го сочинуваат
внатрешниот систем на контрола на квалитет на
Друштвото функционираат на ефективен начин.*

Управители:

Петров Здравко
м-р Ристо Котев

5. Последна проверка за уверување во квалитетот на Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија е извршена во текот на месец октомври 2010 година за годината која завршила на ден 31.12.2009 година.

6. Субјекти кај кои е извршена ревизија во текот на претходната година

1 ШТЕДИЛНИЦА АЛ КОСА АД	36 ЛИОН – Свети Николе
2 7- ми НОЕМВРИ -Гевгелија	37 ЛАБОРАТОРИЈА АВИЦЕНА – Скопје
3 СТУДЕНЧИЦА – Скопје	38 ЛОВИН – Свети Николе
4 АГРОБАР - Винаца	39 МАКЕДОНИЈА ФИЛМ – Скопје
5 АКВАВАТ – Скопје	40 МАРИЈА ТРЕЈД – Велес
6 АЛБАТРОС – Штип	41 МЛАЗ АД – Богданци
7 АВИЦЕНА – Скопје	42 МЛАЗ ШПЕДИЦИЈА – Богданци
8 БАРГАЛА Штип	43 МЛАЗ БАНДАК
9 БАЏО ТП – Богданци	44 МЛАЗ ПАТНИЧКИ
10 БРАКО – Велес	45 ПЕЈ ПЛУС – Скопје
11 БРАКО ТРАНС – Велес	46 СКИ ЦЕНТАР КОЖУФ – Кавадарци
12 ДЕЛТА ПРОМ – Велес	47 СОВРЕМЕН ДОМ – Прилеп
13 ДОЈРАН АД – Нов Дојран	48 СТОЧАРСТВО - Богданци
14 ДРЖАВНА ЛОТАРИЈА НА МАКЕДОНИЈА АД - Скопје	49 СТОБИ - Велес
15 ДУБРОВО АД – Дуброво	50 ТЕХНОАЛАТ КОМЕРЦ – Гевгелија
16 ЕКСТРАМЕИН – Куманово	51 ТЕЛЕВИЗИЈА ИРИС – Штип
17 ЕУРОИНГ – Гевгелија	52 УГОСТИТ.СО МАЛОПРОДАЖБА – Струмица
18 ЕУРОТАБАК – Скопје	53 ВИАСС – Скопје
19 ЕЗЕРО МХЕ – Скопје	54 ВЕЛЕСПРОМ – Велес
20 ФЕРОИНВЕСТ – Велес	55 ВИЗБА ВАЛАНДОВО – Валандово
21 ФЕРОКОМЕРЦ – Велес	56 ЛОЗАРСТВО ЧАПАРИЦА – Валандово
22 ФРОТИТКА АД – Делчево	57 ЛОЗАРСТВО ПИРАВА – Валандово
23 ГЕПЛАСТИК – Гевгелија	58 ЛОЗАРСТВО РАБРОВО – Валандово
24 ГЕВГЕЛИЈА ТУРИСТ	59 ЛОЗАРСТВО ЈОСИФОВО – Валандово
25 ГОРНО БЕЛИЧКИ ИЗВОРИ	60 ПЛАНТАЖА ГРЧИШТЕ – Валандово
26 ХОТЕЛ ОВЧЕ ПОЛЕ	61 ПЛАНТАЖА ПИРАВА – Валандово
27 ЈУГОСВЕН	62 ПЛАНТАЖА РАБРОВО – Валандово
28 ЏУМАЈЛИЈА АД - Лозово	63 ПЛАНТАЖА ЈОСИФОВО – Валандово
29 КОРОНА ИНТЕРНАЦИОНАЛ	64 ФАРМАЛЕНД – Свети Николе
30 ЛЕТНИЧКИ ИЗВОРИ – Скопје	65 ПЕКАРА ЏУМАЈЛИЈА – Лозово
31 ЈКПД КОМУНАЛЕЦ - Гевгелија	66 РУСЕ КОМЕРЦ – Гевгелија
32 ЗОРА ШПЕД – Гевгелија	67 ЗОКИ 28 – Свети Николе
33 ЦЕНТАР ЗА ВОЗИЛА – Гевг.	68 ОПШТИНА ГЕВГЕЛИЈА – проекти
34 МЛАЗ ПРУЖИНИ – Богданци	69 ЗДРУЖЕНИЕ НА ВОЗАЧИ – Гевгелија
35 МЕРКЈУРИ КОРПОРАЦИЈА - Гевгелија	

7. Изјава за независното работење на друштвото за ревизија

Во поглед на независното работење на Друштвото и ангажираниот персонал, пред прифаќањето нов ангажман на ревизија или продолжување на постоечки ангажман, посебно се обраќа внимание на тоа дали е задоволен условот дека нема постоење на ситуации кои би ја загрозиле независноста, а особено дека се задоволени следниве барања:

- нема финансиски користи, заеми или гаранции од или кон клиентот;
- нема блиски деловни односи со клиентот;
- нема роднински и лични односи со клиентот;
- нема недамнешно или не е во план идно вработување кај клиентот;
- не се вршат работи на секретар, службеник или директор за клиентот;
- нема давање на недоговорени услуги за клиентот;
- нема обавување менаџерски услуги за клиентот;
- нема книжења или вршење сметководствени рекласификации без претходна согласност на менаџментот;
- нема прифаќање, освен материјално безначајни, подароци или гостољубивост од клиентот;
- износот на надоместокот не е значајно понизок од реалната пазарна цена за ангажманот;

8. Изјава за политиката која што ја следи друштвото за ревизија за контурираната едукација на овластените ревизори

Во поглед на контурираната едукација друштвото следи политика според која овластените ревизори задолжително ги исполнуваат обврските и критериумите кои се предвидени со законската и професионалната регулатива. Друштвото дополнително ги охрабрува овластените ревизори континуирано да ги надополнуваат своите знаења и способности од областа на информатичката технологија.

9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и од други надоместоци

Во годината која завршува на 31.12.2011 година Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија оствари вкупен приход од **8.264.708,00** денари по следниве основи:

	2011 год.	2010 год.
- приходи од ревизија.....	5.831.942,00	5.952.384,50
- дополнителни услуги на уверување на квалитетот	-	-
- даночни советодавни услуги.....	24.600,00	-
- други неревизорски услуги.....	2.408.166,00	1.561.155,00
В к у п н о 2011 година.....	8.264.708,00	
	Вкупно 2010 година.....	7.513.539,50

10. Основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор за ангажманот е потрошеното време изразено во часови, а исплатата на месечните надоместоци се врши аконтативно.

Гевгелија, 31.03.2012 година

Управители:

Петров Здравко

м-р Ристо Котев

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ
ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија