

03-07/24

26.03.20 год.

ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – ГЕВГЕЛИЈА

п. фах 197, 1480 Гевгелија
тел. (034) 214-116 факс 217-116
E-mail: triocons@t.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, 135/2011 и 138/2014).

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 прилага 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. Ијава за независното работење на Друштвото;
8. Ијава за политиката која што ја следи Друштвото за континуираната 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 Република Македонија. Основано е на 25.02. 1999 година. Друштвото е во приватна сопственост, организирано како Друштво со ограничена одговорност.

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.

Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ Д.О.О. Гевгелија во Институтот на овластени ревизори на Република Македонија е заведен во регистарот за друштва за ревизија под реден број 14 и ДР016.

Со лиценца бр. 07/459/1 од 25.11.2013 година со регистарски број 21 издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

Персоналот на Друштвото со состојба на 31.12.2019 година и со состојба на датумот на доставувањето односно објавувањето на извештајот е непроменет и се состои од двајца овластени ревизори, тројца асистенти дипломирани економисти и еден овластен сметководител од кои:

Петмина вработени се на неопределено полно работно време а Еден е на определено полно работно време.

Основната главнина друштвото е во висина од 160.000,00 денари запишана во тековната сосотјба на друштвото како основачи – сопственици во Друштвото се двајца овластени ревизори и физичко лице и тоа:

1. Петров Здравко овластен ревизор влог од 100.800,00 денари 63%
2. Стефановска Светлана овластен ревизор влог од 19.200,00 денари 12%
3. Петрова Ивана влог од 40.000,00 денари 25%

Како главна приоритетна дејност според тековната сосотјба е 69.20 Сметководствени,книговодствени и ревизорски работи, даночно советување.

Друштвото има регистрирано две подружници кои за периодот на известувањето не се во функција а и со датумот на објавувањето на извештајот сеуште не се активирани.

Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО – КОНСАЛТИНГ Д.О.О. Гевгелија согласно членот 24 од Законот за ревизија има годишно осигурување од одговорност и тоа:

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

Минимален износ на покривање на штетен настан во износ од 400.000,00 ЕВРА или во денарска противредност од 24.600.000,00 денари со број на полиса 990000077199 од 22.01.2020 година со период на осигурување од една година и тоа од 22.01.2020 година до 22.01.2021 година.

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

Друштвото не е дел од поширака 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 управител без ограничување управува еден од основачите на Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија Петров Здравко овластен ревизор управител во друштвото.

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 Меѓународните ревизорски стандарди и Кодексот на етика на професионалните сметководители 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 заснован е на Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1.

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;

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

- Извршување на ангажманот;
- Мониторинг;

Изјавата за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контролата на квалитет е Прилог на извештајот.

4.1. Одговорност на управителот 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 претставува 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, регуляторните и законските барања. Потпишување на изјави за доверливост при вработувањето како и годишни изјави на доверливоста како и изјава за поединечен ангажман.

Податоците се заштитени со снимање во електронска форма шифрирање на клиентот и чување на документите во посебна просторија.

4.3 Прифакање 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.

Политиката на вработувањето на друштвото е во зависност од зголемениот обем на работењето и потребниот персонал за обавување на задачите. Со вработените се склучува договори за работа. Политиката на оценувањето на вработените е во зависност од квалитетот на извршената работа а истото е и услов во унапредувањето на вработените во друштвото.

Одговорниот на ангажманот се определува од редот на овластените ревизори кој го одбира тимот за ревизија во зависност од потребните лица за ангажирање на ангажманот.

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 соответен на околностите.

Во рамките на друштвото се користат сопствени креирани компјутерски ревизорски техники во согласност со стандардите како и останати ревизорски алатки. Од страна на друштвото е донесен посебен правилник за постапка на ревизијата и припрема на потребните работни документи.

Врз основа на донесеното упатство за контрола на квалитет од страна на друштвото се следи и врши надзор на внатрешниот систем на контрола на квалитет како и е определен критериумот за селекција на ревизорските ангажмани кои би биле предмет на внатрешната контрола на квалитет. Во упатството и правилникот за контрола на квалитет кои се донесени од страна на друштвото е определен рокот за навремено комплетирање на ревизорската документација како и рокот за архивирање на истата.

4.6 Мониторинг

Во рамките на оваа точка усвоена е следната политика:

Друштвото треба да спроведува мониторинг со цел да:

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

- 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.
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 периодот од 30.09.2019 до 04.10.2019 за ревизии за 2018 година во периодот која завршил на ден 30.06.2019 година.

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

Котирачки друштва

1. БАЛГОЈ ГОРЕВ А.Д. Велес

Законски ревизии

- | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| 1 КИТ-ГО ДООЕЛ Штип | 20. АВИЦЕНА ДОО Скопје |
| 2 МК СТОБИ А.Д. – Велес | 21. ЛАБОРАТОРИЈА АВИЦЕНА Скопје |
| 3 БАРГАЛА А.Д. Штип | 22. СБВ КОМПАНИ ДООЕЛ Скопје |
| 4 АЛБАТРОС ДОО Штип | 23. МАЛИНА ДООЕЛ Велес |
| 5 ТЕХНОАЛАТ КОМЕРЦ Гевгелија | 24. СИИВА ДОО Скопје |
| 6 ЛИОН ДОО Свети Николе | 25. МИК ДОО Свети Николе |
| 7. КОРОНА ИНТЕРНАЦИОНАЛ ДОО
Скопје | 26. МАКЕДОН БЕТОН ДООЕЛ Скопје |
| 8. ЕУРО ИНГ ДОО Гевгелија | 27. КОНТИНЕНТ ЛПГ ДООЕЛ Скопје |
| 9. ЈУГОСВЕН ДОО Гевгелија | 28. РАПИД ГАС ДООЕЛ СкопјЕ |
| 10. ГЕВГЕЛИЈА ТУРИСТ А.Д. Гевгелија | |
| 11. 7МИ НОЕМВРИ А.Д. Гевгелија | |
| 12. ЕВРОШПЕД ДООЕЛ Скопје | |
| 13. ТХЕ СЛОТС ДОО Гевгелија | |
| 14. ЈКПД КОМУНАЛЕЦ Струмица | |
| 15. СЕТ УНИОН ДОО Штип | |
| 16. СКОПСКИ САЕМ ДООЕЛ Скопје | |
| 17. САЕМ ИНВЕСТ ДООЕЛ Скопје | |
| 18. НГ ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ Скопје | |

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

19. ТЕХА ДОО Тетово

Договорни ревизии

- | | |
|---|---|
| 1 ЖИВИНО ПРОМ ДООЕЛ Штип | 14 ЕМУС СЕРВИС А.Д. Скопје |
| 2 АГРОБАР ДОО Виница | 15. СТД БОХУД ДООЕЛ Скопје |
| 3 ТРД ИРИС ДОО Штип | 16. ФОБАС КОМПАНИ ДООЕЛ Скопје |
| 4 БАЛЕКО ДООЕЛ Штип | 17. СОЛОМОН СОЛУТИОНС ДООЕЛ Скопје |
| 5 НУЛА ОТПАД ДОО Скопје | 18 ВЕНС ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ Скопје |
| 6 ФАЛАНГА ХЕРОНЕА ДООЕЛ Скопје | 19 БОХ ИИН ДООЕЛ Штип |
| 7 ДЕЛТА СИСТЕМС ДООЕЛ- Скопје | 20 МАКЕДОНИЈА ТАБАК 2000 ДОО-во
ликвидација Штип |
| 8 БЛАНК НЕДЕЛА ДООЕЛ Скопје | 21. КАЛИМАН КАРИБЕ ДООЕЛ Скопје |
| 9 СТЕФАНС ВИНЕРИ ДОО во стечај
Кавадарци | |
| 10 СТУДИО КРИСТИ ДОО Скопје | |
| 11 АДЕСО ТRENД ДООЕЛ Скопје | |
| 12 ЕНЕРГО АГЕНС ДООЕЛ Скопје | |
| 13 МЕДИА ЕЛЕКТРОНИКС ДООЕЛ Скопје | |

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 близки 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 рекласификацији без претходна согласност на менаџментот;
- нема прифаќање, освен материјално беззначајни, подароци или гостољубивост од клиентот;
- износот на надоместокот не е значајно понизок од реалната пазарна цена за ангажманот;

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

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

Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО-Гевгелија ги нуди следните услуги:

- Ревизија и проверка на финансиски извештаи и други ангажмани на уверување и поврзани услуги
- Даночни советодавни услуги
- Консултански услуги
- Сметководствени услуги
- Вештачење од областа на материјалното, сметководственото и финансиското работење,
- Проценка на вредноста на капиталот

Во годината која завршува на 31.12.2019 година Друштвото за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија оствари вкупен приход од **7.129.443,00** денари по следниве основи:

	2019 год.	2018 год.
- приходи од ревизија.....	5.811.650,00	5.482.168,00
- дополнителни услуги на уверување на квалитетот	-	-
- даночни советодавни услуги.....	1.125.950,00	1.101.769,00
-		
-други неревизорски услуги.....	191.843,00	718.098,00
Вкупно 2019 година.....	7.129.443,00	
Вкупно 2018 година.....	7.302.035,00	

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

Гевгелија, 26.03.2020 година

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ
ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија

Петров Здравко

извештај за транспарентност 2019 година



ИЗЈАВА НА УПРАВИТЕЛОТ

на Друштвото за ревизија и консалтинг
ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО Гевгелија
за ефективноста на функционирањето
на системот за контрола на квалитет

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

Управител:

Гевгелија 26.03.2020



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 близки 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 рекласификацији без претходна согласност на менаџментот;
- нема прифаќање, освен материјално беззначајни, подароци или гостолубивост од клиентот;
- износот на надоместокот не е значајно понизок од реалната пазарна цена за ангажманот;

Во 2019 година вработените овластени ревизори и асистентите во ревизија како и останатиот персонал, потпишаа изјави за независност и доверливост, со што се потврдува спроведувањето на претходно наведените интерни процедури.

Гевгелија 26.03.2020

ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО



**Изјава за политиката која што ја следи друштвото за ревизија за
контуираната едукација на овластените ревизори**

Во поглед на контуираната 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 надоплнуваат своите знаења и способности од областа на информатичката технологија.

Како и останатите вработени асистенти ревизори кои посетуваат соодветни обуки кои се организираат за нивното ниво.

Гевгелија 26.03.2020

ТРИО КОНСАЛТИНГ ДОО Гевгелија

