



СЛУЖБЕН ВЕСНИК НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

„Службен весник на Република
Македонија“ излегува по потреба.
Рок за рекламации 15 дена.

Сабота, 17 октомври 1998
Скопје
Број 51

Аквотацијата за 1998 година изнесува
7.200 денари. Овој број чини 300
денари. Жиро сметка 40100-603-12498

1313.

Врз основа на член 91, алинеја 9, а во врска со член 121 од Уставот на Република Македонија како и врз основа на членот 46, став 1 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94) со цел понатаму да се реализира Одлуката на Собранието на Република Македонија за стапување на Република Македонија во членство во Северно-атлантската договорна организација од 23.12.1993 година, а согласно Одлуката на Владата на Република Македонија од 9 декември 1997 година за формирање Комитет за евро-атлантски интеграции, Владата на Република Македонија на седницата одржана на 05.10.1998 година ја донесе следнава

СТРАТЕГИЈА ЗА ИНТЕГРАЦИЈА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ВО НАТО

1. ПРЕДГОВОР

„Стратегијата за интеграција на Република Македонија во НАТО“ претставува документ, кој ги одразува погледите и ставовите на Република Македонија, што имаат за цел да обезбедат оптимален начин за приближувањето на нашата земја кон евроатлантските интеграции, вклучувајќи го и нашето интегрирање во НАТО како крајна цел.

Наспроти големите и позитивни промени што започнаа во 1989 година во истиот период Европа се соочи со воени состојби на сопственото тло. Македонија, како исклучително мирољубива држава, не се колебаше во својот избор за постигнување на самостојноста на меѓународен план. Оттука, не ѝ беше тешко ниту уставно да ја дефинира таа мирољубивост ниту веднаш потоа да даде уставни гаранции, што беше сторено со амандманите од јануари 1992 година. Во тие сложени услови што владееа во тој период Македонија се определи во насока на последна и целосна интеграција во колективните безбедносни системи, прашање за кое постои целосен консензус помеѓу политичките партии и граѓаните, за што, при испитувањето на јавното мислење се изјасниле 86% од граѓаните. Резултат од оваа определба е усвојувањето на Одлуката на македонското Собрание за влегување на Република Македонија во членство во Северно-атлантската договорна организација – НАТО, во декември 1993 година, а првиот практичен чекор беше – пристапувањето на Македонија во програмата Партнерство за мир во ноември 1995 г. Кога проширувањето на НАТО се отвори како процес на Самитот на НАТО во Мадрид (9.07.1997 г.), претседателот Киро Глигоров ќе рече:

„За Република Македонија беше мошне лесно да заземе позитивен став кон „Студијата за проширување на НАТО“. Ова се должи на фактот што целите и принципите за проширувањето на НАТО во потполност кореспондираат со основните елементи на внатрешната и на надворешната политика на Република Македонија. Прифаќањето на основните принципи на Повелбата на Обединетите нации го гледаме како ос-

нова за вистински развој на еден историски процес како што е проширувањето на НАТО. Силата на нашата надворешна политика лежи токму во почитувањето на Повелбата на ОН. Република Македонија е подготвена да ги преземе обврските што произлегуваат од Вашингтонскиот договор за унифицирање на колективните одбранбени напори со цел да се зачува мирот и безбедноста, со цврста определба за разрешување на меѓународните спорови со мирољубиви средства и низ дијалог“.

Тргувајќи од фактот дека Македонија има соодветен потенцијал за членство, премиерот Бранко Црвенковски, при Индивидуалниот политички дијалог Македонија – НАТО (Брисел, 4.02.1998 г.) ќе рече:

„Со оглед на искуството што го стекнавме во неколкуте последни години, достигнатиот степен на исполнување на критериумите за членство, како и бројните стратешки, организациони и воени промени преземени во земјата, веруваме дека се создадени сите предуслови Македонија постапно да ги преземе обврските кои произлегуваат од членството. Понатаму, нашите очекувања одат во насока дека Република Македонија ќе продолжи да биде фактор на безбедноста во Југоисточна Европа, со што пристапувањето во НАТО ќе биде во функција на јакнењето на Алијансата во целина.“

Ширењето на Алијансата е сеопфатен процес, кој ги потенцира принципите на демократијата, владеењето на правото, почитувањето на човековите права, добрососедските односи и решавањето на спорите со мирни средства. На тој начин сите ние имаме шанса да создадеме еден нов, побезбеден свет и Република Македонија е наполно подготвена активно да се вклучи во овој процес“.

Од друга страна пак, оценките на ситуацијата јасно укажуваа на чувствителноста како на овој регион, така и на местоположбата на Македонија. Затоа, на инаугуративната седница на ЕАПС во Синтра (30.05.1997 г.), министерот за надворешни работи, д-р Благој Ханџиски ќе рече:

„Новите демократии силно го поздравуваат процесот на проширувањето на НАТО и цврстата определба на Алијансата за зачувување на нејзините врати отворени. Ние од југот на Европа, как што впрочем беше нагласено од многу земји членки на Алијансата, ги поздравуваме отворените врати за проширувањето на НАТО по тнр. „Јужна линија“ што го опфаќа поширокиот медитерански регион.“

Овој регион има особена важност и влијание врз вкупната безбедност и стабилност во Европа. Дел од овој регион е мојата земја, Република Македонија, земја од витално значење заради нејзината геостратешка положба на главниот крстопат помеѓу Истокот и Западот, одн. Северот и Југот – „Via Egnatia“ и „Via Militaria“. По овие патишта се испреплетуваат повеќето од најопасните извори на нестабилност и тензии.

Како и да е, овие патишта се потполно отворени благодареејќи на мирот и стабилноста во мојата, како и во некои од соседните земји, и тие ќе останат отворени доколку се одржуваат како такви. За таа цел, вложуваме големи напори со нашата конструктивна вна-

трешна политика и со развојот и унапредувањето на добрососедските односи“.

Покрај политичките, беа преземени и редици мерки на воен или поточно на планот на реформата на воената структура на Македонија. За тие воени премиси министерот за одбрана, д-р Лазар Китаноски, на вториот состанок на ЕАПС во Брисел (4.12.1997 г.) ќе рече:

„Република Македонија му придава големо значење на зајакнатото Партнерство за мир и ние веруваме дека Евроатлантскиот партнерски совет би можел да даде голем придонес во заокружувањето на неговото дефинирање, препорачувајќи им на службите на НАТО да се фокусираат на оние активности што придонесуваат за зголемување на соработката со индивидуалните партнери кои се земји членки на ПЗМ. Проширеното и зајакнато ПЗМ ќе овозможи побрзо реструктурирање на одбранбените системи на земјите членки на ПЗМ, кои како и Република Македонија сакаат да станат полноправни членки на НАТО.“

Република Македонија им придава особено значење на ИПП и ПАРП, сфаќајќи ги и двете активности како начин за приближување кон НАТО и начин за зголемување на интероперабилноста на нејзините вооружени сили. Имајќи ја предвид нашата решеност да вклучиме една мировна единица во рамките на НАТО/ПЗМ, презедовме голем број активности за имплементација на ПАРП и за постигнување на интероперабилните цели од важност за Република Македонија“.

Со донесувањето на „Одбранбената стратегија“¹ и на „Белата книга“ се заокружува концептот на нашата политика и план за развој на одбраната, едновременно предвидувајќи и мерки и активности што ќе придонесат за приближување кон НАТО. Оттука, „Стратегијата за интеграција на Република Македонија во НАТО“ се задржува на надворешно-политичката димензија на приближувањето кон НАТО.

2. ФАКТОРИ НА ПОЛИТИЧКАТА БЕЗБЕДНОСТ

По паѓањето на Берлинскиот ѕид, во Европа настааа крупни промени на сите полиња. Се отворија процесите на глобализацијата и на изградбата на новата евроатлантска одбранбена архитектура. Се подобри колективната безбедност на глобално ниво, меѓутоа, локалната – регионална нестабилност драматично се зголеми, а потенцијалот за кризи и лимитирани конфликти остана висок. Ваквата констатација се базира, меѓу другото, и на согледувањата дека внатрешните проблеми во поодделните држави се главен извор на нестабилност; додека процесот на транзиција кај некои држави се покажа тежок, а кај некои дури и неуспешен, а со што се имплицираат последици по нивното опкружување.

Последиците од ваквата нестабилност, меѓу другото, предизвикуваат: меѓутериторијални спорови, глад, тероризам, радикализација на религиозните или етничките погледи, нелегален трансфер на оружја и транснационален криминал (дрога, шверц). Можеби најстрашни се опасностите од пролиферација на оружјата за масовно уништување од страна на одделни радикални сили и тероризмот, како најголемо зло на 20-от век.

Во таа насока, исто така базична премиса е дека Македонија е една од демократските земји на Европа и треба да го негува и таквото чувство на припадност кон оваа група земји. Во услови кога внатрешниот развој на

демократските земји наметнува висок степен на заемна меѓузависност, пред се на економски план, не е можно да се гради модел на автохтоност на планот на безбедноста. Оттука, и во сферата на безбедносната политика Македонија е соочена со долгорочна потреба да го развива заедничкиот механизам за конкретна солидарност во справувањето со безбедносните закани.

2.1. Обединетите нации

Тргувајќи од своите основни цели и принципи, Организацијата на Обединетите нации се залага преку интензивирање на меѓународната соработка, да се постават и да се унапредуваат заеднички прифатливи норми, методи и стандарди на меѓународна комуникација, кои ќе ги почитуваат и ќе бидат задолжителни за сите членки на Организацијата.

Во тој контекст исклучително место и значење има посебната и примарна позиција на Советот за безбедност (СБ) кому, согласно со Глава VI и VII од Повелбата, речиси ексклузивно му се делегирани прашањата на меѓународниот мир и безбедност, во контекст на вложување напори за мирно разрешување на меѓународните спорови, преземање активности при постоење на закана за нарушување на меѓународниот мир и безбедност, повреда на мирот, акти на агресија како и определување соодветни мерки за одржување на меѓународниот мир и безбедност.

Специфично место во извршувањето на тие активности, СБ согласно со Повелбата на ОН, му придава и на почитувањето на постојните регионални аранжмани или агенции чија активност е насочена кон одржувањето на меѓународниот мир и безбедност, а кои се истовремено конзистентни со целите и принципите на ОН.

Единствен коректив на ваквата ексклузивна инженерација на СБ, но во исклучителни случаи, има Генералното собрание, согласно со Резолуцијата „Обединети за мир“. Инаку, редовниот опус на прашањата за одржувањето на меѓународниот мир и безбедност, ГС сеопфатно го разгледува во рамките на својот Прв комитет.

2.2 ОБСЕ

Во Завршниот документ од Хелсинки (1975 г.), еден од темелните документи на ОБСЕ, се утврдуваат основните принципи на однесување меѓу државите членки и на владите на овие држави кон нивните граѓани. Познатиот „декалог“ се состои од следниве принципи: суверена еднаквост; почитување на правата својствени на суверенитетот; воздржување од закана или употреба на сила; неповредливост на границите; територијален интегритет на државите; мирно решавање на споровите; немешање во внатрешните работи; почитување на човековите права и основните слободи, вклучително и слободата на мислата, совеста, вероисповест и убедувањето; еднакви права и самоопределувањето на народите; соработка меѓу државите; совесно исполнување на обврските од меѓународното право.

Започнувајќи со Парискиот самит, па преку Лисабонскиот самит, ОБСЕ минува низ процесот на редифинирање на својот идентитет и на задачите во новонастанатата ситуација и односите во Европа, со што почнува нејзината трансформација во автентична мултилатерална организација со првенствена задача на планот на превенцијата на конфликтите. Таков е и примерот на Спилвер-мисијата на ОБСЕ во Република Македонија.

Една од целите на ОБСЕ е зајакнувањето на кооперативната безбедност низ целиот ОБСЕ регион. Со овој концепт сите држави членки на ОБСЕ се обврзуваат, поединечно и колективно, да не ја зајакнуваат

¹ „Службен весник на Република Македонија“ бр. 45/11.09.1998 г.

нивната воена безбедност на сметка на другите држави. За оваа цел се изработени редица документи во сферата на контрола на оружјето и мерките за градење доверба и безбедност.

2.3. Советот на Европа

Оваа сеевропска меѓународна организација е единствената што отворено и декларативно дефинираше дека нема да се занимава со безбедносни прашања. Определбата за промоција на концептите на владеење на правото и на индивидуалните човекови права, како суштина на автентичната демократија, придонесе Советот на Европа да биде првата меѓународна организација од затворен тип што ќе ги подотвори своите врати воспоставувајќи (1989г.) нов статус – специјален гостин (први беа тогашните федерации: СФРЈ, ЧССР и СССР).

Со тоа, Советот, на најантиципативен начин се постави спрема бројните проблеми на транзицијата што претстоеја, но и со посредно адресирање на изворите на нестабилност што подоцна произлегоа од таа транзиција. Наедно, со таквото поставување, Советот го адресираше она што подоцна унисоно беше категоризирано како испреплетување на надворешните со внатрешните закани, односно амалгамизацијата на внатрешнополитичките и на економските услови со реликти на политиката на решавање на сопствените проблеми со територијална експанзија.

Посебно видно значење има постоењето на корпус меѓународни конвенции како деклариран систем на стандарди за практично сите сфери на општествениот живот. Оттука и оправданата репутација на Советот како „барометар на европската демократија“, но и исклучително ангажирана и корисна организација со посредно, но сеопфатно значење на планот на безбедноста и на територијалниот интегритет.

2.4. Европската унија

Европската заедница, која имаше претежно економска содржина и аспирации, беше трансформирана во Европска унија, која ги збогати своите постулати со воспоставување заедничка надворешна и безбедносна политика, вклучувајќи ги и прашањата поврзани со имиграционата политика и азилот, полицијата и судството.

Потесната воена димензија ЕУ ја лоцира во постепена интеграција на Западноевропската унија (ЗЕУ). Според ЕУ Договорот од Мастрихт, дефиниран е тристепен процес на развој на ЗЕУ: како интегрален дел од ЕУ што ќе овозможува врска меѓу Европскиот безбедносен идентитет и Атлантската алијанса; во втората фаза доаѓа до вградување на заедничката одбранбена политика, а што во иднина би довело до заедничка одбрана како трета фаза на целокупниот процес.

Без земјите од Источна и Централна Европа, Унијата останува „незавршена“, што укажува на неопходноста проширувањето да се случи не само затоа што тоа го бараат апликантите, туку затоа што тоа произлегува од самите причини за интеграција – зачувувањето на мирот и унапредувањето на благосостојбата. Оттука, може да се констатира дека Европската унија игра значајна улога во сите сегменти од современиот живот на континентот и пошироко, вклучувајќи ја, секако, и сферата на безбедноста и на одбраната.

3. АКТИВНОСТИ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Со донесувањето на Уставот од 17 ноември 1991 г. се поставија фундаментите на новиот политички поредок, заснован на поделбата на власта, правната држава, партискиот плурализам, пазарната економија и почитува-

њето на човековите и правата на припадниците на малцинствата.

Основна вредност на новиот уставен поредок е концептот на граѓанското општество, во кое суверенитетот произлегува од граѓаните и им припаѓа на нив, односно целосната еднаквост на граѓаните во остварувањето на правата и слободите, без оглед на нивната национална, верска, полова или расна припадност, како и имотната состојба или социјалниот статус.

Граѓанскиот концепт е основа, како за целосното почитување на основните права и слободи на граѓанинот, така и за слободното изразување на националниот идентитет; владеење на правото; поделбата на власта на законодавна, извршна и судска; политички плурализам и слободни, непосредни демократски избори, правна заштита на приватната сопственост; слободниот пазар и претприемаштво; хуманизам, социјална правда и солидарност; локална самоуправа; заштитата и унапредување на животната средина и почитувањето на општо прифатените норми на меѓународното право.

Остварувањето на политичките промени е следено со трансформација на целокупниот економски систем. Уште од самиот почеток на независно егзистирање, Македонија се зафати со коренити реформи во сите области на стопанството. Донесени се основните закони со кои се утврдуваат правните рамки на пазарната економија и индивидуалното претприемаштво: Законот за приватизација, Законот за трговски друштва, Законот за надворешно трговско работење итн.

Според извештајот на Светската банка за ефикасноста на спроведувањето на реформите, Македонија со Естонија, на планот на макроекономската стабилност, го дели првото место од земјите во транзиција. Како резултат на ваквата политика, Македонија по пет години опаѓање, во 1996 година забележа за прв пат пораст на БДП, кој изнесуваше 0,7%, а трендот продолжува и во 1997 година, кога беше постигнат раст од 1,6%. За првите шест месеци од 1998 година, во однос на истиот период минатата година, забележан е пораст на физичкиот обем на производството од 10,3%. Стапката на инфлација од околу 2000% на годишно ниво во 1992 година беше намалена на 250% во 1993 година, на 55% во 1994 година, а во 1997 година се сведе на стапка од 4,4% (за првите седум месеци од 1998 година остварено е поместување на цените на мало за 1,9% во однос на истиот период во 1997 година, како показател преку кој се изразува инфлацијата). Силен доказ за постигната макроекономска стабилност е и стабилниот курс на денарот во однос на германската марка. За одбележување е фактот дека Македонија редовно ги намирува своите обврски кон странските кредитори.

Во рамките на вкупните реформи, процесот на приватизација зазема централно место. Последните податоци, заклучно со првата половина од 1998 година, покажуваат дека е завршена приватизацијата на над 1.300 претпријатија, од кои над три четвртини се во стопанството и на трговијата. Тие вработуваат околу 200.000 луѓе (од вкупно 320.000 вработени). Во завршна фаза е приватизацијата на уште 180 претпријатија. Денес, 76% од националниот бруто приход го создаваат приватните претпријатија.

Процесите на внатрешното преуредување на Македонија кореспондираат со периодот кога на глобален план дојде и до раширување на транснационалните појави како што се: тероризмот, организираниот криминал, трговијата со наркотични средства, психотропни супстанции и прекурзори, еколошката деградација, имиграцијата итн., а кои имаат безбедносни конотации.

Расположивите индикатори укажуваат дека терористичките активности што се манифестираат преку илегално дејствување, нелегалниот и организиран промет на оружје, муниција и експлозивни материји со стран-

ство и нивната подготовка се насочени или кон извршување политичко насилство или под таква „маска“ кон создавање услови за воспоставување форми на организиран криминал за што едновременно неопходен предуслов но и цел е – дестабилизирањето на политичкиот систем.

Со оглед на тоа што организираниот криминал во Македонија претставува релативно нов феномен, без поширока традиција и искуство во однос на неговата контрола и спречување и што нашата земја е со специфична геостратежиска положба, транснационалните криминални актери и организации треба да се сфатат како сериозна закана за нејзината безбедност на разни нивоа.

Посебно загрижува трендот на ескалација на криминалитетот што се манифестира преку високото ниво на актите на насилство, појавата на подметнување на експлозивни, порастот на илегалната трговија со наркотични средства, психотропни супстанции и прекурзори, нелегалната трговија и шверцот со оружје, минско-експлозивни и радиоактивни материји и илегалниот трансфер на лица. Последниов, во изминативе години, е во постојан пораст, при што најмногубројни се странските државјани од твр. земји во транзиција од Источна Европа. Овие преминувања, во најголем број, се вршени од економски причини но и како можност нелегално да се заминува во западноевропските држави.

Тргувајќи од таквите сознанија, а имајќи ги предвид и традиционалните извори и закани по сопствената безбедност, Македонија на внатрешен и надворешен политички план разви редица активности со кои се профилираше како генератор на стабилност и мир во регионот.

3.1 Изградба на концептот на индивидуални човекови права

Од клучно значење е прашањето на заштитата и промоцијата на човековите, вклучително и правата на припадниците на националните малцинства за обезбедувањето и развојот на внатрешната стабилност. Поради тоа, фундаментална определба на Македонија е постојаното унапредување на заштитата и на остварувањето на човековите слободи и права.

Македонија, определувајќи се за концептот на индивидуални човекови права и слободи, во транзициониот период мораше да ги надмине манифестациите на концептот на заштита на колективните права, како доминантен концепт во поранешната федерација. Преминот од еден во друг концепт, нужно се одвиваше со постепено стилување на барањата за заштита на определени колективни права. Сепак, сите досегашни колективни незадоволства, повеќе или помалку, успешно се решаваа низ институциите на системот и со трансформирање во формите за заштита на индивидуалните права и слободи.

Согласно со оваа определба, основните човекови слободи и права признати во меѓународното право, слободното изразување на националната припадност и почитувањето на општоприфатените норми на меѓународното право се темелни вредности на уставниот поредок на Македонија. Консеквентно, Уставот предвидува и гарантира широка листа на човекови права и слободи, како еден од фундаментите на демократскиот политички систем предвиден со него. Според принципот на уставност, се изврши комплетна реформа и хармонизација на правниот систем. Покрај тоа, Македонија е држава – договорна страна на сите фундаментални конвенции на ОН за заштита на човековите права. На регионално ниво, Македонија ги ратификуваше Европската конвенција за човекови права, како и Рамковната конвенција за заштита на националните малцинства.

Македонија е потписник и ги почитува и сите релевантни документи на ОБСЕ и својата политика ја темели врз овие значајни политички принципи. Меѓународните договори, ратификувани во согласност со уставот, стануваат дел од внатрешниот правен поредок на Македонија и не можат да се менуваат со друг закон. Консеквентно, судовите ги донесуваат своите одлуки врз основа на Уставот, законите и меѓународните договори ратификувани во согласност со Уставот.

Покрај заштитата на човековите права во домашниот правен систем, со ратификацијата на Европската конвенција за човекови права граѓаните на Македонија имаат можност да побараат нивна заштита пред Европскиот суд за човекови права.

Моделот на заштита и промоција на човековите права, вклучително и правата на припадниците на националните малцинства, кој го развива и го имплементира Македонија, е позитивен детерминирачки фактор не само за нејзината стабилност, туку и за стабилноста на целиот регион.

3.2. Добрососедски односи

Прашање од првостепено значење е уредувањето на односите со своите соседи и развивањето добрососедски односи во засмен интерес. Наспроти вистината дека Македонија се наоѓа во најчувствителниот регион во Европа, ситуирана помеѓу четири соседи, некогашни аспиранти за погрлеми или помали делови од или дури целата нејзина територија, факт е и дека за кратко време од самостојното излегување на меѓународната сцена Македонија разви завидно добри односи со сите од нив. Тоа не значи дека не се присутни определен број отворени прашања, туку дека со примената на методите на дијалог и на мирно решавање на споровите, поставени се солидни основи за постепено надминување на тие недоразбирања и влегување во фаза на засадничко обликување на животот во еден релативно мал простор каков што е нашиот регион. Притоа, основни постулати на македонската политика на добрососедски односи се концептите на еднаква подготвеност за соработка со сите соседи и вистинско почитување на меѓународните принципи за односи меѓу државите, пред сè стипулирани во Повелбата на ОН и во документите на ОБСЕ од Хелсинки и Париз.

Република Македонија, формално, воспостави дипломатски односи: со Република Бугарија, на 21 декември 1993 г.; со Република Албанија, на 24 декември 1993 г.; со Република Грција, на 13 септември 1995 г.; а со Сојузна Република Југославија на 8 април 1996 г.

Досега Македонија има потпишано 15 билатерални спогодби со Албанија, 14 со СР Југославија и 8 со Бугарија. Со Грција е потпишан 1 униформен договор, 7 протоколи и 1 оперативен меморандум. Македонија склучи спогодби за слободна трговија и со неколку земји од регионот.

И покрај позитивниот тренд во развојот на билатералната соработка со соседите, сè уште постојат отворени прашања во меѓусебните односи, но, независно од тоа, Македонија останува доследна на патот на дијалог и развивање на меѓусебното разбирање.

3.3. Регионални иницијативи

Уште во периодот кога меѓународната заедница втресено гледаше во воените дејствија што се одвиваа на дел од Балканот, Македонија се обиде што поантиципативно да се постави спрема состојбите што ќе настанат по завршувањето на воените непријателства. Оттука, уште во 1993 година иницираше резолуција во ОН за добрососедските односи, а за што од клучно значење се (суб)регионалните иницијативи.

Така, нешто подоцна, практично од самите почестоци на востановувањето или возобновувањето на реги-

оналните иницијативи на Балканот и во Југоисточна Европа (ЈИЕ), Македонија активно партиципира во програмите и во активностите на: Процесот за добрососедство, безбедност и стабилност во ЈИЕ – Балканска иницијатива; Конференцијата на министрите за одбрана на земјите-членки на НАТО и ПЗМ од ЈИЕ (SEDM); Централно европската иницијатива; СЕКИ и Ројомонскиот процес. Македонија е вклучена и во Американскиот акционен план за ЈИЕ.

Соработката во рамките на иницијативите, и покрај многуте отворени билатерални прашања помеѓу учесниците, на најдобар начин придонесува духот на партнерството и соработката да започне да преовладува и во овој дел од Европа, што ќе доведе до европеизација на регионот, развој на мерките за градење доверба и негова трансформација во регион на мир, стабилност, безбедност и соработка.

3.4. Мерки на глобален план

Со зачленувањето во ОН Македонија доби можност со конкретни идеи и активности да се залага за создавање политички предуслови за унапредување на меѓународниот мир и безбедност, за создавање стабилни зони на мир и соработка и за развивање мерки на доверба како на глобално, така и на регионално ниво. Уважувајќи ги спецификите и приоритетите на одделните земји-членки на ОН и политичките прилики во регионот, истапи со иницијативи на овој план што резултираа со усвојување на соодветните резолуции на Генералното собрание (ГС) 48/84, 50/80 и 52/48, за развојот на добрососедските односи меѓу балканските земји усвоени со консензус на ГС на ОН, како и со резолуцијата на ГС 51/55 за одржување на меѓународната безбедност – превенција на насилната дезинтеграција на државите.

Иницијативата и реализацијата на досега првата автентична превентивна мисија на ОН – УНПРЕДЕП, претставуваше, а денес уште повеќе се потврдува како израз на меѓународната солидарност и поддршка на Македонија како модел на демократската трансформација. На предлог од Македонија, а со цел да се спречи ширењето на војната од БиХ на овие простори, СБ на ОН донесе таква одлука, прво во рамките на УНПРОФОР, а потоа и како самостојна мисија, чие значење и успешност, посебно во периодите до смирувањето на состојбите во БиХ и кризата во Албанија, се највисоко оценети од сите меѓународни форуми.

Овие оценки се должат на извонредната комплементарност и синергизам во дејствувањето на Македонија, решителна во настојувањето да се сочува мирот и безбедноста, и на Светската организација, чии земји-членки беа подготвени да помогнат во остварувањето на заедничката цел. Посебно важно е дека со тоа се разви концепт на претконфликтно дејствување на регионалните организации наместо пост-конфликтно или разместување во функција на реставрација на мирот.

Со цел вклопување во глобалните трендови на институционализирана борба против застрашувачките современи девијантни појави, како што се трговијата со дрога, оружје, меѓународниот тероризам и други, Македонија активно партиципира во работата на ИНТЕРПОЛ, во органите и во телата на ОН, особено во Економско-социјалниот совет и неговите тела УНДП, УНДЦП и др. Паралелно со тоа, Македонија особено ги интензивираше и билатералните и регионалните форми на меѓународна соработка за борба против овој вид криминални дејствувања и се вложуваат напори за изградба на конфронтатиска стратегија спрема транзитските криминални организации, во насока на остварување поголема контрола и нивно сузбивање.

Дел од тие глобални процеси во кои Македонија активно се вклучува и на тој начин ги гради неопход-

ните услови за сопствената политичка безбедност се меѓународните договори и спогодби од оваа област. Еден значаен дел од нив беа преземени по пат на сукцесија (в. Прилог 2), додека другите, постапно се ратификуваат.

4. РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – НАТО

Денес, повеќе од кога и да е во минатото, државите членки на меѓународната заедница се соочуваат со фактот дека светскиот мир е неделив и дека проблемите на денешниот современ свет се тесно поврзани и меѓузависни. Во таа смисла, зачувувањето и одржувањето на светскиот мир е трајна задача на сите држави членки на меѓународната заедница.

4.1. Определбата на Република Македонија за НАТО

Предизвиците со кои се соочувала меѓународната заедница во минатото, а со кои се соочува во сегашноста, најверојатно ќе бидат присутни и во иднина како загрозувачи на меѓународниот мир и безбедност. Тоа, неминовно, упатува на колективна акција во надминувањето на противречностите, отстранувањето на причините за конфликтни состојби и елиминирањето на воените жаришта.

Позитивен пример во таа смисла е локализацијата на босанската трагедија, каде што од непреценлива важност беше ангажирањето на меѓународните организации и посебно на НАТО. Без да се намалува важноста и улогата на другите преземени активности, останува фактот дека исходот на напорите на меѓународната заедница ќе беше под знак прашање доколку не беа решителните одлуки на НАТО.

Потенцијалите на НАТО се надополнети и со единственоста на НАТО на планот на изградбата на заеднички систем на одбрана. Имено, оваа организација е единствената што располага со воени сили, интегрирана командна структура, компатибилност на воените средства на сите земји-сојузнички и интероперабилност на воените сили градена преку заедничко образование, обука и извежбување.

Со вклучувањето на речиси триесетина земји во НАТО програмата Партнерство за мир, која нуди програми за трансформација на одбранбени системи на партнерите во системи компатибилни со оние на Алијансата, со што се постигнува повисок степен на интероперабилност на вооружените сили, како и со формирањето на Евроатлантскиот партнерски совет, НАТО и неговите структури прераснаа во сосема нова безбедносна организација, подготвена да одговори на новите глобални предизвици на крајот од 20-от и почетокот на 21-от век.

Трансформацијата на НАТО, во која доминираат елементите на системот на колективна безбедност, е посебно значајна поради тоа што нејзина цел не е само заштитата на националните суверенитет или геополитичките интереси на неговите членки, туку и овозможувањето непречен натамошен развој на демократскиот политички и економски систем во сите земји од евроатлантскиот простор.

Во првиот пост биполарен круг на проширување, на Алијансата и се приклучија три земји: Полска, Чешка и Унгарија, но вратите на НАТО, според самитите во Вашингтон, Брисел и Мадрид, остануваат отворени за сите што изразиле желба да се најдат меѓу членките на Северно-атлантскиот сојуз. Идејата за проширување на НАТО како процес, а не како еднократен настан, е патоказ за проширување на зоната на безбедност во цела Европа.

Од тие причини Македонија ја зацрта својата клучна определба за интегрирање во НАТО, официјално декларирајќи ја на 23.12. 1993 година. Меѓутоа, поради

познатите проблеми со јужниот сосед, формализирањето на односите меѓу нашата земја и Алијансата се реализираше дури на 15 ноември 1995 г. во Брисел, кога Македонија, одговарајќи на упатената покана на Самитот на НАТО (јануари 1994 г.) за членство во програмата Партнерство за мир, го потпиша Рамковниот документ за Партнерство за мир, со што официјално пристапи во Програмата Партнерство за мир и стана 27 земја-партнер. Следниот чекор на нашето вклучување во ПЗМ беше предавањето на Презентациониот документ (27.11.1995 г.), во кој беа содржани документите: Основни принципи на безбедносната политика на РМ и Основни принципи на одбраната на РМ.

На 11 март 1996 г. бевме примени во полноправно членство во Северноатлантскиот совет за соработка (НАСС), кој во 1997 година се трансформираше во Евроатлантскиот партнерски совет (ЕАПС).

Како кандидат за членство во НАТО, соработката се одвива во форма на редовни индивидуални дијалози Македонија – НАТО (16+1), на високо политичко и експертско ниво. Досега се одржани два дијалога на политичко ниво: првиот - на ниво на министер за надворешни работи (10.04.1997 г.) и вториот (4 февруари 1998 г.) на кој македонската делегација беше предводена од премиерот Б. Црвенковски, при што од наша страна беше покажана желбата и готовноста за уште потесни односи на Република Македонија со Алијансата. На ниво на експерти се одржани вкупно четири сесии, и тоа две во 1996, една во 1997 и последната на 21 април 1998 г. Во рамките на индивидуалните дијалози, Република Македонија презентираше низа документи, од кои посебно се-издвојуваат: Информацијата за вооружените сили на Република Македонија, Коментарите на Република Македонија во врска со Студијата за проширување на НАТО и Основите на реформата на одбранбената политика на Република Македонија. Досега презентирани документи, кои беа во функција на анализа на елементите на интероперабилност, беа позитивно оценети како од страна на Секретаријатот на НАТО, така и од одделните земји – членки на НАТО.

Соработката, пак, во воено-безбедносната сфера се одвива, пред се, преку: вклучувањето на Македонија во НАТО – процесот за планирање и анализа (ПАРП), реализацијата на индивидуалната програма на Македонија во рамките на Партнерството за мир, како и преку учеството и организирањето на воени вежби и сл. Вкупниот број активности на кои учествувала Република Македонија во рамките на НАТО/ ПЗМ одн. „во духот на ПЗМ“ е околу 180, од кои 21 биле одржани во нашата земја. Меѓу позначајните настани на кои домаќин беше Република Македонија се: мултинационалната командно-штабна вежба „Спасител 96“, финалниот практичен дел на вежбата „Спасител 97“ и досега најголемата НАТО/ПЗМ воена вежба „Најважен кооперативен зафат 98“.

Соработката на Собранието на Република Македонија со Северно-атлантското собрание (НАА) е посебно значајна, меѓу другото, и поради одржувањето на двата Рос-Рот семинари во Охрид во 1997 и 1998 година. Досега се склучени и повеќе аранжмани и договори меѓу Македонија и НАТО (в. Прилог 2). Во функција на развојот на односите со НАТО Република Македонија го потпиша и Договорот меѓу државите страни на НАТО и другите држави - учеснички во Партнерството за мир во врска со Статусот на нивните сили - СОФА и Дополнителниот протокол на Договорот (30.05.1996 г.) а во јуни 1996 година го потпиша овој договор со САД.

4.2. Хармонизација и компатибилитет

Потпишувањето на Рамковниот документ на ПЗМ, за односите Македонија – НАТО, од најпрактичен аспект, значеше и подигнување на тие односи на пови-

соко оперативно ниво. Натамошен чекор во правец на нашата интеграција во НАТО се мерките што ги презеде Владата на Република Македонија на структурен план. Формиран е Комитетот за евроатлантските интеграции под претседавање на премиерот, со што, наедно, се декларираше и нашата определба за тесната поврзаност на процесите на интеграција во НАТО и во ЕУ. Од друга страна пак, значењето што Владата му го придава на овој план е видливо и преку натамошното структурирање на овој Комитет. Како еден од неговите два работни комитети се формираше Работен комитет за интеграција во колективните системи за одбрана.

Од своја страна и Собранието на Република Македонија презеде слични чекори и формираше Комисија за европски и евроатлантски интеграции.

Министерствата за надворешни работи и за одбрана, исто така, извршија приспособување за да можат да одговорат на повисокиот дијапазон прашања. Во Министерството за надворешни работи, работната единица, претходно на ниво на управа, се трансформираше во самостоен сектор и заедно со секторот за ЕУ структурираше посебен дел за специјализирана мултилатерала на чело со потсекретар за евроатлантски интеграции.

Министерството за одбрана пак, формираше ново тело именувано како Совет за соработка со НАТО, кое е консултативно тело на министерот за одбрана и кое ги презеде сите координативни функции за централизирање на активностите и нивно поинтензивно и поквалитетно насочување.

Одбраната е регулирана преку Законот за одбрана², кој обезбедува комплексно уредување на одбранбениот систем на Македонија во функција на заштита на независноста и територијалниот интегритет. Од аспект на правата и должностите на граѓаните во одбраната на Македонија овој Закон го утврдува извршувањето на воената обврска, учеството во цивилната заштита, како и извршувањето на работната и материјалната обврска на субјектите што учествуваат во системот на одбраната.

Имајќи го предвид фактот што законот беше донесен на почетокот од 1992 година, односно пред донесувањето на Одлуката на Собранието на Република Македонија за стапување на Република Македонија во НАТО (23 декември 1993 година), потребно е или негово новелирање или донесување нов закон.

Хармонизацијата, понатаму, би се одвивала на глобален, билатерален и на внатрешен план:

- на глобален план, Македонија би можела да се вклучи во неопходната манифестација на меѓународната готовност за решавање на конфликтните ситуации и за таа цел за учество во мисии за поддршка на мирот, мисии за барање и спасување и во други хуманитарни мисии;
- на билатерален план би се стимулирало натамошно заокружување на меѓународната регулатива со земјите – членки на НАТО како и земјите членки на ПЗМ³, но и нејзино проширување во другите сфери на билатералната соработка; и
- на внатрешен план, пак, би се интензивирал на тој начин процесот на изградувањето и развој на сопствениот систем на одбрана на Македонија согласно со нормите и со стандардите на НАТО.

² „Службен весник на Република Македонија“ бр 8/92.

³ Досегашната билатерална соработка во областа на одбраната е врз основа на:

– договори за соработка проследени со соодветни планови за соработка: САД, Турција, Германија, Велика Британија, Франција, Италија, Холандија, како и Словенија, Полска и Романија;
– само договори за соработка: Руска Федерација и Албанија;
– само планови за соработка: Данска,
– други форми на соработка: Канада, Грција, како и Австрија, Финска, Шведска, Чешката Република, Унгарија, Норвешка, Швајцарија.

Инаку, имплементацијата на овие стандарди веќе се одвива во рамките на ПАРП, при што најсуштинската придобивка е – подигањето на ефикасноста на нашиот систем на одбрана и неговото димензионирање во согласност со безбедносните потреби и со економскиот потенцијал на земјата. Резултат, меѓу другите, е и проекцијата за стандардизирано високообучена армија со следниве перформанси: бројно мала, опремена на високо техничко ниво и со современа, организациона структура.

Демократската контрола врз вооружените сили е една од најголемите придобивки на демократските држави. *Conditio sine qua* не по е, се разбира, цивилното управување со Армијата, што во Македонија е уставна категорија.

Досегашното место и улогата на Парламентот се релативно исцрпни: конципирање на одбраната, донесување на буџетот за одбраната, информирање за состојбите и тенденциите за развој на одбраната, редовно запознавање на парламентарната комисија за одбрана итн.

За да се воспостави однос во кој Армијата е дел од институциите на системот и на државата, неопходно е да се воспостави дијалог и соработка како со најшироката јавност, така и со квалификувани цивилни структури. Нагласката на квалификуваноста е предуслов да може да дојде до поделба на одговорноста и на задолженоста, како и заемно разбирање и почитување, па оттука во сојузничките земји е развиен концепт на тир. „стратификувани односи на армијата“. Апликацијата на овој концепт подразбира насочување кон три сегменти од политичкиот систем:

- Административната координација би подрабизирала активно учество и на другите релевантни министерства, почнувајќи од Министерството за надворешни работи, преку министерствата за внатрешни работи и за правда, до министерствата за финансии, стопанство, урбанизам, здравство итн. Бројните комитети на НАТО веќе долги години успеваат на овој начин да ги обединат администраторите од различните сектори на управата и со тоа да им се помогне на земјите – членки да го дисеминираат безбедносниот концепт и да воспостават тесни, колегијални односи. Квалификуваната администрација овозможува натамошно ширење на концептот на квалификувани соговорници, односно со соодветни информации и министерите што раководат со тис ресурси ќе можат да придонесат за разбирањето на оваа проблематика и за нејзино соодветно третирање во рамките на владата;

- Втората насока на дејствување се академските и другите невладини структури. Кај Сојузничките земји с веќе раширена практиката на центри за стратешки студии каде што се инволвираат соодветните академски структури и кои, на најчесто профитабилни односи, се упатени на мошне високо стручно и научно ниво да ја обработуваат оваа проблематика, но и повратно да влијаат на ostrучување и на јавноста и посебно на законодавното тело; и

- Третата, исклучително важна насока се квалификуваните новинари, кои во вака структурирани услови нема да зависат од едностранни оценки – напротив, ќе бидат во можност да ги вкрстуваат различните мислења врз база на сопствени познавања на материјата.

5. НАТАМОШНИ АКТИВНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВИ

Македонија, по стекнувањето независност по мирен пат и, практично, почнувајќи од нула во изградбата на својот одбранбен систем, ја изведува реформата на својата безбедносна политика и структура без историскиот легат на членство во источноевропските интеграции – СЕВ и Варшавскиот договор. Од друга страна, пак, тој процес се одвива со сериозни проблеми предизвикани

од турбуленции во непосредното опкружување. Оттука, може да се констатира дека е постигнат голем успех на тој план, посебно што едновременно се воспоставени темели за подигнување на односите со НАТО и интеграција на Македонија во НАТО како полноправна членка.

Интеграцијата во НАТО подразбира продолжување и проширување на досегашните активности на овој план, вклучувајќи:

- натамошна доградба на концептот на индивидуални човекови права, но и негова силна промоција како во своето потесно опкружување така и пред пошироката меѓународна заедница;

- на планот на добрососедството, како билатерално така и регионално, да им се „понути“ на сите наши соседи и да се промовира, не само на декларативно ниво, туку и во практиката, операционализиран модел на надминување на меѓусебната недоверба; и

- на глобално ниво да се продолжи со развојот на односите со меѓународните организации и посебно – ОН, ОБСЕ, СЕ, ЕУ/ЗЕУ, со нагласка на селективна, но квалитетна контрибутивност на македонската партиципација.

Посебно треба да се издвои потребата од натамошно продлабочување на односите со НАТО преку:

- активна кооперација во рамките на ЕАПС;
- интензивирање на индивидуалниот дијалог со НАТО;
- воспоставување редовен, билатерален дијалог и консултации со земјите членки на НАТО;
- зајакнување на кооперацијата во рамките на ПЗМ;
- квалитетно вклучување во работата на комитетите и на другите работни тела на НАТО отворени за земјите – партнери;
- формирање НАТО-центар за обука на „Криволак“; и
- отворање Канцеларија за врски со НАТО во Македонија.

За реализација на овие активности, меѓу другото, ќе биде потребно засилување на нашата дипломатска мрежа како со дипломатски, така и со воен кадар, формирање или засилување на постојните одделенија за меѓународна соработка во сите ресорни министерства, а кои систематски би се занимавале со оваа проблематика и воспоставување висококвалитетна интерресорска соработка во функција на координација на македонскиот настап пред меѓународните форуми.

Хармонизацијата со НАТО-системот и неговите стандарди претставува приоритет што треба да се реализира, меѓу другото, и преку;

- изменување на Законот за одбрана и донесување соодветни подзаконски акти;

- формирање комплементарни структури, како што се: центар за компаративно согледување на безбедносната национална и меѓународна легислатива, центри за стратешки студии во универзитетските и невладини рамки, како и отворање НАТО-центар за стратешки студии во Македонија; и

- организирање различни курсеви за државната администрација, за пратениците во Собранието на Република Македонија, за академските структури и за новинарите, како и надгледни посети на воените објекти и присуство на воените вежби.

Заради успешна операционализација на активностите на планот на натамошното продлабочување на односите со НАТО како и хармонизацијата со НАТО-системот, неопходно е изготвување на годишен акционен план и негово периодично надгледување од страна на Владата на Република Македонија.

Успешноста на таквите активности и, соодветно на тоа, на македонскиот настап пред меѓународната заедница ќе значат натамошен чекор на планот на приближувањето на Македонија кон НАТО, со што ќе се создадат неопходните премиси за да се добие покана за

приклучување на Македонија во првиот нареден круг на проширувањето на НАТО. На тој начин најдобро ќе ја манифестираме нашата свест дека денес одбраната во целата евроатлантска област има интегрален карактер и дека сите земји, независно од нивната големина и потенцијали, треба да го дадат својот придонес кон обезбедувањето на трајниот мир и стабилност.

ПРИЛОГ 1

ИЗЈАВА НА УЧЕСНИЦИТЕ ВО ДИЈАЛОГОТ НА ПРЕТСЕДАТЕЛОТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА КИРО ГЛИГОРОВ СО ЛИДЕРИТЕ НА ПОЛИТИЧКИТЕ ПАРТИИ

Се поздравува иницијативата на претседателот на Република Македонија Киро Глигоров за одржување дијалог и засмна комуникација со политичките партии за прашања од суштествено значење за државата, а со намера постигнување натпартиски консензус околу виталните државни интереси.

Ги поздравуваме следните приоритети на надворешната политика на Република Македонија:

– Постигнување полноправно членство во Европската унија, што за нас има цивилизациско значење. Во неа гледаме можност за остварување на економските, политичките, националните и безбедносните интереси на државата. На определбата за Европската унија треба да се истрае консеквентно, а политичката енергија да се насочи на приклучување кон втората група земји-претенденти за полноправно членство во Унијата, со инсистирање на индивидуално вреднување на секоја земја.

– Ја реafirмираме нашата ориентација за полноправно членство во НАТО, повикувајќи се на Одлуката на Собранието на Република Македонија за стапување во членство во Северно-атлантската договорна организација – НАТО од 23 декември 1993 година. Ја констатираме потребата да се работи на постигнување компатибилност со НАТО. На членство во Северно-атлантската алијанса гледаме како на природно поврзан процес со членството во Европската унија.

– Декларираме заедничка определба за динамичко унапредување на односите со соседите и решавање на отворените прашања по пат на дијалог. Ова го гледаме и во контекст на претходно поставените цели на надворешната политика на Република Македонија.

Овие процеси се поврзани со внатрешните состојби во земјата, со чие перманентно подобрување се создава добра основа за успешно водење на надворешната политика. Се обврзуваме на заедничко работење врз натамошниот развој на демократијата во Република Македонија.

Оваа иницијатива подразбира континуитет во одржување на нашиот дијалог во функција на поуспешно остварување на заеднички дефинираните аспирации.

Скопје, 23 октомври 1997 година

ПРИЛОГ 2

ПОДАТОЦИ ЗА СТАТУСОТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ВО ОДНОС НА НЕКОИ ОД КОНВЕНЦИИТЕ ЗА РАЗОРУЖУВАЊЕ И БЕЗБЕДНОСТ

1. Базични конвенции:

– 1972. г. „Конвенција за забрана на развивањето, производството и складирањето на биолошки и отровни оружја и за нивно уништување“ (BWC) – инструментот за нотификација на сукцесијата беше испратен на 22 ноември 1996 г. Руската Федерација и

Велика Британија со нота го потврдија приклучувањето на Република Македонија кон оваа Конвенција (се уште не е стигнато известување од третиот депозитар, САД).

– 1981 г. „Конвенција за забрана или ограничување на употребата на некои видови конвенционални оружја за кои може да се смета дека имаат прекумерни трауматски ефекти или дека дејствуваат без разлика во поглед на целите“ (Inhumane Weapons Convention – IWC) – Република Македонија кон IWC пристапи по пат на сукцесија, што беше позитивно потврдено од единствениот депозитар на оваа Конвенција на 31.01.1997 г.

– 1993 г. „Конвенција за забрана на развој, производство, употреба и складирање на хемиското оружје“ (CWC) – Конвенцијата беше ратификувана на седницата на Собранието што се одржа на 14 мај 1997 година. Во однос на Република Македонија, Конвенцијата влезе во сила на 20 јули 1997, еден месец по депонирањето на инструментот за ратификација во седиштето на OPCW во Хаг.

– „Сеопфатен договор за забрана на нуклеарните проби“ (CTBT) – според информациите од седиштето во Њујорк, поради правната регулатива во ОН, се уште е неизвесна можноста за скоро потпишување на овој договор. Тоа не ја исклучува можноста да се ратификува договорот и да се пристапи кон него.

– 1968 „Договор за непролиферација на нуклеарното оружје“ (NPT) – Одлука за превенција од ширење на нуклеарното оружје и употреба на нуклеарната енергија за мировни цели. Потписници се 179 земји. Договорот беше отворен за потпишување на 01 јули 1968, а влезе во сила на 05 март 1970 г. Република Македонија стана членка на Договорот по пат на сукцесија.

– 1991 Монреал – „Конвенција за обележување на пластични експлозиви со цел нивно откривање“. Собранието на Република Македонија ја ратификуваше оваа Конвенција на седницата одржана на 28 април 1998 г.

– 1997 Отава – „Конвенција за забрана на употреба, складирање, производство и преместување на противпешадиски мини и за нивно уништување“. Македонското собрание ја ратификуваше Конвенцијата на седницата одржана на 25 јуни 1998 г.

2. Конвенции чиј депозитар е Меѓународната агенција за атомска енергија (IAEA)

а) „Конвенција за итна нотификација за нуклеарни несреќи“ (Convention on Early Notification of a Nuclear Accident)

б) „Конвенција за помош во случај на нуклеарни несреќи или радиолошки катастрофи“ (Convention on Assistance in the Case of a Nuclear Accident or Radiological Emergency)

в) „Конвенција за физичка заштита на нуклеарни материјали“ (Convention on the Physical Protection of Nuclear Materials).

г) „Виенска Конвенција за цивилна одговорност при нуклеарни оштетувања“ (Vienna Convention on Civil Liability for Nuclear Damage)

– Република Македонија се смета за членка на овие конвенции од 17 ноември 1991 година.

3 ОБСЕ (КЕПС)

а) Финален документ на КЕБС од Хелсинки 1975. Потпишан од 35 земји-членки на новоформираната структура. Меѓу другото, овозможува нотификација на големи воени маневри, што вклучуваат повеќе од 25.000 војници и други мерки за безбедност и доверба. Влезе во сила на 1 август 1975 г. Република Македонија го потпиша овој документ на 28.05.1996 г.

б) Париска повелба за нова Европа. Парискиот самит на ОБСЕ, одржан во ноември 1990 г., симболично го завршува поглавјето на студената војна во историјата на Европа. На Самитот е усвоен документ наречен - Париската повелба за нова Европа, во кој се дефинираат идентитетот и задачите на ОБСЕ во новонастаната ситуација и односите во Европа, со што почнува нејзината трансформација во автентична мултилатерална организација. Во истиот документ се поставуваат и темелите за институционализацијата на ОБСЕ, иако и натаму нејзината флексибилност останува главен квалитет што и овозможува соодветно да реагира на новите предизвици. Република Македонија ја потпиша Париската повелба за нова Европа на 09.05.1996 г.

в) Виенски документ од 1990 (ВД 1990) и од 1992 (ВД 1992) - за преговорите за градење мерки за безбедност и доверба (CSBM), согласно со релевантните прописи од заклучните документи од Виенскиот состанок на КЕБС. Го вклучува и документот од Стокхолм од 1986, како и мерки за транспарентност во однос на воените сили и активности, подобрени комуникации и контакти и верификација. Прифатен на 17 ноември 1990, а влезе во сила на 01 јануари 1991. Виенскиот документ од 1992 го содржи ВД 1990 и дополнителни мерки во врска со транспарентноста за воените сили и активности и воздржување од воени активности. Проширување на зоната за барање на CSBM во однос на територијата на земјите сукцесори на поранешниот СССР (Казахстан, Киргистан, Таџикистан, Туркменистан и Узбекистан). Документот е прифатен на 4 март 1992, а влезе во сила на 1 мај 1992.

г) Виенски документ од 1994-како дополние на Париската повелба за Нова Европа (ноември 1990) и Програмата за брза акција содржана во Хелсиншкиот документ 1992, продолжуваат преговорите за градење мерки за доверба и безбедност (CSBM) под истиот мандат, со усвојување на постојниот документ кој интегрира пакет на нови CSBM претходно прифатени со ВД 90 и ВД 92.

ВД 94 е усвоен на 91-та пленарна седница на Специјалниот комитет на КЕБС на FSC, во Будимпешта, на 28 ноември 1994.

Од 21 октомври 1995 г., со зачленувањето во ОБСЕ, Република Македонија доби статус на набљудувач во периодот на преговорите за ВД '94. Со изјава на претседавачот на FSC на 21 април 1997 г. усогласено е членството на Република Македонија во ОБСЕ со Виенскиот документ '94. Изјавата е вклучена како Анекс на ВД '94.

д) CFE (Conventional Armed Forces in Europe) – Договор за конвенционалните армиски сили во Европа, склучен во ноември 1990 година на Самитот на ОБСЕ во Париз, меѓу земјите членки на НАТО и земјите на Варшавскиот договор.

Еден од најзначајните документи во сферата на контролата на оружјето, изготвен во рамките на ОБСЕ, е Договорот за конвенционалните сили во Европа (CFE), како и комплементарниот договор за персоналните сили. Со договорите се утврдени стриктни лимити за воената опрема и за персоналот, кои имаат за цел воспоставување рамнотежа на пониско ниво на вооружување меѓу двата поранешни блока. По влегувањето во сила на CFE во 1992 година, во период од 40 месеци, се пристапи кон уништување на вооружувањето согласно со договорениот план. Освен нумерички лимити, овој Договор вклучи и режим на нотификација и верификација, како и инспекција.

Процесот на адаптирање на овој Договор кон новата безбедносна ситуација во Европа, што треба да заврши до крајот на деценијата, доведе во 1997 г. до започнување преговори за адаптацијата на ЦФЕ, по што Договорот ќе биде отворен и за државите што не биле

членки на ниту еден од двата блока, а со тоа и за Република Македонија. Република Македонија е подготвена да стане членка на Договорот.

4. Склучени договори Република Македонија – НАТО

– 15.11.1995 г., Република Македонија го потпиша Рамковниот документ за Партнерство за мир, со што официјално пристапи кон ПЗМ.

– 19 и 22.12.1995 г., Република Македонија и НАТО воспоставија Договор за транзит на силите на ИФОР. – на 17 и 19 јануари 1996 г. е извршена размена на писма со кои е склучена Спогодбата за безбедносни аранжмани меѓу Република Македонија и НАТО.

– 12.04.1996 г. Владата на Република Македонија ги прифати Правилата за однесување на НАТО.

– 30.05.1996 г. склучен е Договорот меѓу државите - страни на НАТО и другите држави - учеснички во Партнерството за мир во врска со Статусот на нивните сили (СОФА) и Дополнителниот протокол на Договорот. Ратификувани на 04.06.1996 г. Присутните (94) пратеници во Собранието на Република Македонија едногласно го донесоа Законот за ратификација на Договорот за уредување на статусот на силите на земјите членки на Северноатлантската одбранбена алијанса и на Партнерството за мир.

– 26.12.1996 г. дополнет е Договорот меѓу Република Македонија и НАТО за транзит од 19 и 22 декември 1995 г и се усвојуваат како важечки референците за СФОР.

Оваа стратегија влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 23-2504/1

5 октомври 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1314.

Врз основа на член 11 став 1 точка 1 од Законот за јавните претпријатија („Службен весник на РМ“ бр. 38/96) и член 46 став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на РМ“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5 октомври 1998 година, донесе

ОДЛУКА ЗА ДАВАЊЕ СОГЛАСНОСТ НА СТАТУТОТ НА ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУ- ВАЊЕ СО ПАСИШТАТА - СКОПЈЕ

1. Владата на Република Македонија дава согласност на Статутот на Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата - Скопје, донесен од Управниот одбор на јавното претпријатие на седницата одржана на 2 септември 1998 година.

2. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 23-327/12

5 октомври 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1315.

Врз основа на член 11 став 1 точка 1 од Законот за јавните претпријатија („Службен весник на РМ“ бр. 38/96) и член 46 став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на РМ“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5 октомври 1998 година, донесе

О Д Л У К А
ЗА ДАВАЊЕ СОГЛАСНОСТ НА СТАТУТОТ НА
ЈАВНОТО ВОДОСТОПАНСКО ПРЕТПРИЈАТИЕ
„ВОДОСТОПАНСТВО НА МАКЕДОНИЈА“
СКОПЈЕ

1. Владата на Република Македонија дава согласност на Статутот на Јавното водостопанско претпријатие „Водостопанство на Македонија“ - Скопје, донесен од Управниот одбор на јавното водостопанско претпријатие на седницата одржана на 30 јули 1998 година.

2. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 23-327/8
5 октомври 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1316.

Врз основа на член 25 од Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија за 1998 година („Службен весник на РМ“ број 67/97) и член 46 став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на РМ“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, донесе.

О Д Л У К А
ЗА ИЗМЕНА НА ОДЛУКАТА ЗА РАСПРЕДЕЛБА
НА СРЕДСТВАТА ЗА ИЗГРАДБА НА ВОДОВОДИ
И ФЕКАЛНИ КАНАЛИЗАЦИИ ВО РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА ВО 1998 ГОДИНА

1. Во точка 1 од Одлуката за распределба на средствата за изградба на водоводи и фекални канализации во Република Македонија во 1998 година, објавена во Службен весник на РМ бр. 41/98, се врши измена, односно средствата во износ од 1.500.000,00 денари распределени на Општина Сарај за фекална канализација во с. Сарај, се прераспределуваат за водовод во село Ласкарци.

2. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Број 23-2160/2
28 септември 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1317.

Врз основа на член 48 став 2 од Законот за социјална заштита („Службен весник на Република Македонија“ бр. 59/97) и член 46 став 5 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 28 септември 1998 година, донесе

Р Е Ш Е Н И Е
ЗА РАЗРЕШУВАЊЕ И ИМЕНУВАЊЕ ЧЛЕН НА
УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈУ ЦЕНТАР ЗА СОЦИ-
ЈАЛНА РАБОТА – КРАТОВО

1. Ката Стефановска, дипл. социјален работник се разрешува од должноста член на Управниот одбор на ЈУ Центар за социјална работа – Кратово, поради нејзино именување за директор на Центарот.

2. За член на Управниот одбор на ЈУ Центар за социјална работа – Кратово се именува Калинка Трајковска, дипл. социјален работник во овој центар.

3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето, а ќе се објави во „Службен весник на Република Македонија“.

Број 17-2282/2
28 септември 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1318.

Врз основа на член 153 став 4 од Законот за органите на управата („Службен весник на СРМ“ бр. 40/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94) и член 46 став 5 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 28 септември 1998 година, донесе

Р Е Ш Е Н И Е
ЗА РАЗРЕШУВАЊЕ ОД ДОЛЖНОСТА СОВЕТ-
НИК НА МИНИСТЕРОТ ЗА НАДВОРЕШНИ
РАБОТИ

1. Се разрешува Стојан Руменовски од должноста советник на министерот за надворешни работи, заради преземање на други работи и задачи.

2. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето, а ќе се објави во „Службен весник на Република Македонија“.

Број 17-2299/2
28 септември 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1319.

Врз основа на член 153 став 4 од Законот за органите на управата („Службен весник на СРМ“ бр. 40/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94) и член 46 став 5 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 28 септември 1998 година, донесе

Р Е Ш Е Н И Е
ЗА РАЗРЕШУВАЊЕ ОД ДОЛЖНОСТА ПОМОШ-
НИК НА МИНИСТЕРОТ ЗА ОДБРАНА

1. Се разрешува Мирко Атанасовски од должноста помошник на министерот за одбрана, поради заминување на друга должност сметано од 1.08.1998 година.

2. Ова решение ќе се објави во „Службен весник на Република Македонија“.

Број 17-2319/2
28 септември 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1320.

Врз основа на член 153 став 4 од Законот за органите на управата („Службен весник на СРМ“ бр. 40/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94) и член 46 став 5 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на СРМ“ бр. 38/90 и „Службен весник на Република Македонија“ бр. 63/94), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 28 септември 1998 година, донесе

Р Е Ш Е Н И Е
ЗА РАЗРЕШУВАЊЕ ОД ДОЛЖНОСТА СОВЕТ-
НИК НА МИНИСТЕРОТ ЗА НАДВОРЕШНИ
РАБОТИ

1. Се разрешува Јана Петковска од должноста советник на министерот за надворешни работи на нејзино барање, заклучно со 14.09.1998 година.

2. Ова решение ќе се објави во „Службен весник на Република Македонија“.

Број 17-2331/2
28 септември 1998 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
Бранко Црвенковски, с.р.

1327.

Врз основа на член 17, став 2 од Законот за ревизија („Службен весник на РМ“ број 65/97), министерот за финансии ги

О Б Ј А В У В А
МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

1. Ревизорот при вршењето на ревизијата ги применува стандардите за ревизија утврдени од Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).

2. Објавувањето на стандардите се врши согласно утврдената кодификација на Меѓународната федерација на сметководители.

Бр. 08-11410/1
15 октомври 1998 година
Скопје

Министер за финансии,
д-р **Таки Фити**, с. р.

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА
РЕВИЗИЈА

СОДРЖИНА

	Точка
Вовед	1- 2
Рамка на финансиско известување	3
Рамка за ревизија и соодветни услуги	4 - 5
Ниво на сигурност	6 -10
Ревизија	11-13
Соодветни услуги	14 -18
Ревизорска поврзаност со финансиски информации	19

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА
РЕВИЗИЈА

Вовед

1. Меѓународниот комитет за ревизорска практика е овластен да издава меѓународни ревизорски стандарди (МРС). Целта на овој документ е да ја опише рамката преку која МРС се објавуваат во врска со услугите кои можат да ги извршуваат ревизорите.
2. За полесно разбирање, освен таму каде што е одбележано, терминот "ревизор" се користи низ МРС кога се опишува како ревизорството така и соодветните услуги кои можат паралелно да се извршуваат. Со ова не треба да се сфати дека лицето кое извршува соодветни услуги треба да биде и ревизор на финансиските извештаи на ентитетот.

Рамка на финансиско известување

3. Финансиските извештаи обично се изготвуваат и презентираат годишно и се наменети за општи информативни потреби на мошне широк круг на корисници. Многу од овие корисници се потпираат на финансиските извештаи како на главен извор за информации бидејќи тие немаат сила да добијат дополнителни информации за да излезат во пресрет на специфични потреби за информации. Така, финансиските извештаи треба да бидат изготвени во согласност со еден или во комбинација со:

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

- (а) Меѓународните сметководствени стандарди;
- (б) Националните сметководствени стандарди; и
- (в) Други овластени и опстојни финансиски рамки за финансиско известување кои се обликувани за употреба во финансиското известување и се идентификувани во финансиските извештаи.

Рамка за ревизијата и соодветни услуги

4. Оваа рамка ги диференцира ревизиите од соодветните услуги. Под соодветни услуги се подразбираат проверки, меѓусебно усогласување на постапки и прибирање на податоци. Како што е илустрирано на дијаграмот даден подолу, ревизиите и проверките се обликувани за да му овозможат на ревизорот да даде високо и умерено ниво на сигурност наизменично, какви инаку термини се користат за да се одбележи компаративното рангирање. Ангажирањата преземени во врска со меѓусебното усогласување на постапките и прибирањето на податоците не се прават со намера да му се овозможи на ревизорот да изрази сигурност.

	Ревизорство		Соодветни услуги	
Карактеристики на услугите	Ревизија	проверка	Усогласување на услугите	Прибирање на податоци
Споредбено ниво на сигурност кое го дава ревизорот	Висока но не и апсолутна сигурност	Умерена сигурност	Нема сигурност	Нема сигурност
Извештај кој се дава	Несомнена сигурност за тврдењето	Негативна сигурност за тврдењето	Фактични наоди за тврдењето	Идентификација на прибраните информации

5. Рамката не се применува на другите услуги дадени од страна на ревизорите какви што се оданочувањето, консултациите и финансиските и сметководствените совети.

Ниво на сигурност

6. Сигурноста во контекстот на оваа рамка претставува стекнување на уверување во врска со веродостојноста за тврдењето што се прави од страна на една странка за да се користи од друга странка. За да се овозможи таква

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

сигурност, ревизорот го проценува доказот утврден според резултатот на постапките што се водени и изразени во заклучокот. Степенот на стекнувањето на уверерувањето и според тоа, нивото на сигурноста кое може да се овозможи се утврдува по пат на извршените постапки и резултатите што се добиваат од нив.

7. При едно ревизорско ангажирање, ревизорот овозможува високо, но не и апсолутно ниво на сигурност дека информацијата што била предмет на ревизија е ослободена од значајни неточности. Тоа се изразува со несомненост во ревизорскиот извештај како разумна сигурност.
8. Во ангажирањето за предвидување, ревизорот покажува умерено ниво на сигурност дека информацијата која била предмет на проверка е ослободена од значајни неточности. Тоа се изразува во форма на негативна сигурност.
9. Во врска со меѓусебно усогласените постапки, бидејќи ревизорот едноставно дава извештај за стварните наоди, не се изразува сигурност. Место тоа, корисниците на извештајот сами за себе си ги проценуваат постапките и наодите за кои известува ревизорот и донесуваат свои сопствени заклучоци за ревизорската работа.
10. При ангажирањето во врска со прибирањето на податоците, иако корисниците на прибраните информации добиваат некои користи од инволвирањето на сметководителот,¹ не се изразува сигурност во извештајот.

Ревизија

11. Целта на ревизијата на финансиските извештаи е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето дали финансиските извештаи се изготвени, според сите значајни аспекти, во согласност со утврдената рамка за финансиско известување. Изразите кои се користат за искажување на ревизорското мислење се: "одразува вистинска и објективна состојба" или "ја претставува објективно според сите значајни аспекти" кои инаку се еквивалентни изрази. Од слична цел се поаѓа и при ревизијата на финансиските и другите информации изготвени во согласност со соодветните критериуми.
12. При формирањето на ревизорското мислење ревизорот обезбедува достатен соодветен ревизорски доказ за да можат да се извлечат заклучоци како основ на мислењето.
13. Ревизорското мислење ја потврдува веродостојноста на финансиските извештаи давајќи високо, но не и апсолутно ниво на сигурност. Апсолутната

¹ За да се разликува ангажирањето во врска со прибирањето на податоците од ревизиите и другите соодветни услуги терминот "сметководител" (место "ревизор") е користен за да го одбележи професионалниот сметководител во јавната практика.

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

сигурност во ревизорството не е достижна поради фактори какви што се потребите за проценување, користење на тестирањето, инхерентни ограничувања на секој сметководствен и систем на интерна контрола и фактот дека најголемиот број на докази со кој располага ревизорот се по својата природа од убедителен, место одлучувачки карактер.

Соодветни услуги

Прегледи

14. Целта на проверката на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот² да утврди дали, врз основа на постапки кои не ги обезбедуваат сите докази што би се барале во ревизијата, било што дошло под внимание на ревизорот што причинува ревизорот да поверува дека финансиските извештаи не се изготвени, во значајна мера, во согласност со определената рамка за финансиско известување. Слична цел се применува и во прегледите на финансиските и други информации изготвени во согласност со соодветните критериуми.
15. Проверката претпоставува испитување на аналитичката постапка која била обликувана за прегледување на веродостојноста и тврдењето за одговорноста на една странка за користење од страна на друга странка. Иако проверката инволвира примена на ревизорска вештина и постапка и утврдување на доказ, обично таа не инволвира проценка на сметководството и системот на интерната контрола, проверки на евиденцијата и одговорите на истражувањата по пат на добивање на споредбени докази преку инспекција, набљудување, потврдување и прибирање на податоци, кои инаку се постапки кои се извршуваат за време на ревизијата.
16. Иако ревизорот се обидува да биде свесен за сите значајни прашања, постапката околу предметот го прави остварувањето на оваа цел помалку веројатно отколку што е ревизорското ангажирање, така што нивото на сигурноста кое се дава во еден извештај за проверка е помалку споредлив од оној што се дава во ревизорскиот извештај.

Меѓусебно усогласени постапки

17. Во ангажирањето во врска со извршување на меѓусебно усогласените постапки ревизорот³ се ангажира да ги обавува оние постапки од ревизорска природа за кои ревизорот и ентитетот и било кои соодветни трети странки се согласиле да известуваат за фактичките наоди. Примателите на извештајот мора да оформат свои сопствени заклучоци од извештајот на ревизорот. Извештајот се ограничува на оние странки кои се согласиле за постапките кои треба да се извршуваат, бидејќи другите несвесности за причините за постапките може неточно да ги интерпретираат резултатите.

² Како што беше објасението во точката 2 терминот ревизор се користи кога се однесува како на ревизијата така и на соодветните услуги. Со ова не се има намера да се наметне мислењето дека лице кое извршува соодветни услуги би требало да биде ревизор на финансиските извештаи на ентитетот.

³ Види фусноста 2

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

Прибирање на податоци

18. Во ангажирањето за прибирање на податоците, сметководителот⁴ се ангажира да користи сметководствена експертиза во спротивност на ревизорската експертиза за прибирање, класифицирање и сумирање на финансиски информации. Ова обично повлекува редуцирање на детализирани податоци до определена соодветна и разбирлива мерка која не бара проверка на тврдењето во основата на таквите информации. Постапките кои што се применуваат не се обликувани и не му овозможуваат на сметководителот да изрази било каква сигурност во врска со финансиските извештаи. Меѓутоа корисниците на привремените финансиски информации добиваат извесна корист како резултат на сметководствената инволвираност и покрај тоа што услугите не се вршени со некоја должна професионална вештина и внимателност.

Ревизорска поврзаност со финансиски информации

19. Ревизорот⁵ се поврзува со финансиските информации кога го приклучува својот извештајот кон тие информации или се согласува да го користи ревизорското име во професионална смисла. Доколку ревизорот не асоцира на ваков начин, третите странки можат да претпостават дека ревизорот нема одговорност. Доколку, ревизорот дознае дека ентитетот го користи на неадекватен начин, ревизорското име во врска со финансиските информации, ревизорот треба да бара менаџментот да престане да го прави тоа и да размисли за следни чекори, ако има потреба да ги презема, како што е информирањето на било кои познати странки на информациите за неадекватното користење на ревизорското име во врска со информацијата. Ревизорот може, исто така, да верува дека е потребно да преземе акција, на пример, да бара правен совет.

Можност за примена во јавниот сектор

- 1: Комисијата за јавниот сектор (КЈС) објави официјални упатства наменети со цел да се развива и хармонизира финансиското известување во јавниот сектор, сметководството и сметководствената практика. Под "Јавен сектор" се подразбираат национални влади, регионални (државни, обласни, територијални), локални влади, (градски), и соодветни владини единици (агенции, одбори, комисии и претпријатија). КЈС ги истражува и ги прописува за употреба официјалните упатства објавени од Меѓународната комисија за ревизорска практика во чии рамки тие се применливи во јавниот сектор.

⁴ Види фуснота 1

⁵ Ова вклучува некој сметководител да биде вклучен, односно, ангажиран во прибирање на податоци

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

2. Владите, државните деловни претпријатија и другите неделовни ентитети во јавниот сектор обично изготвуваат финансиски извештаи за извештување во врска со нивната финансиска состојба (својалиштите кои произлегуваат од нив), резултатите на работењето и паричните текови, за корисење според законодавците, државните органи, надворешните вложувачи, вработените, заемодавачите, јавните и други корисници. Ревизијата на таквите финансиски извештаи може да биде одговорност на Врховната ревизорска институција, другите органи именувани со законот или ревизорите од практиката.
3. Било кога едно ревизорско мислење да се изразува за финансиските извештаи, исти ревизорски принципи се применуваат без оглед на дејноста на ентитетот, бидејќи корисниците и финансиските извештаи што биле предмет на ревизија се подложни на истоветен квалитет на ревизорски перформанци. Бидејќи со МРС се утврдуваат и соодветната пракса и политики, тие се применуваат за ревизија на финансиски извештај на државните органи и другите ентитети на јавниот сектор. Меѓутоа, примената на некои МРС може да бара појаснување или дојолнувања за да се приспособат на околностите на јавниот сектор и состојбата на поединечно законодавство, одделено според тоа како тие се однесуваат во ревизиите на државните и другите неделовни ентитети во јавниот сектор. Природата и општенцијалните прашања за појаснување или дојолнување се определуваат во "Можност за примена во јавниот сектор (МПЈС)" дадена на крајот на секој МРС.
4. Финансиските извештаи на државите, државните деловни претпријатија и другите неделовни ентитети во јавниот сектор, може да опфаќаат и информации кои се различни од, или да бидат придодадени кон, оние кои ги содржат финансиските извештаи на приватниот сектор (на пример, споредби на издавањето во периодот на ограничување кое е утврдено со законодавството). Во вакви околности соодветни модификации може да се бараат во врска со карактеристиките, временското распоредување, обемот на ревизорските политики и ревизорскиот извештај.
5. Од државните и неделовните ентитети на јавниот сектор како и некои државни деловни претпријатија, се бара да извршат услуги на исти начин како и остварувањето на финансиските цели. За таквите ентитети мала е веројатноста, финансиските извештаи, сами за себе, на адекватен начин да извештуваат за сите аспекти на работењето на ентитетот. Според тоа, од ентитетите во јавниот сектор може да се бара да опфаќаат во својот годишен извештај други показатели за работењето во врска со таквите прашања какви што се нивоата на продуктивноста, квалитетот и волуменот на услугите и мерката до која поединечната дадена услуга била остварена. Вклучувањето на МПЈС во МСС не се прави со намера да се применува за ревизија на таквите информации.

РАМКА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА

6. Покрај тоа, од ревизорите во ентитетите на јавниот сектор може да се бара да известуваат за:

- (а) согласност со законодавството или регулативните барања и соодветните власти;
- (б) адекватност на сметководствениот и системот на интерната контрола; и
- (в) економија, ефикасност и ефективност на програмите, проектите и активностите.

МПЈС, иако така, не се применува во таквите извештаи.

7. Доколку МПЈС се додаде на некој МРС, МРС е применлив во сите значајни аспекти кај ревизијата на финансиските извештаи во јавниот сектор.

120

120

ЦЕЛИ И ОПШТИ ПРИНЦИПИ ВО НАСОЧУВАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1
Цел на ревизијата	2 - 3
Општи принципи на ревизијата	4 - 6
Делокруг на ревизијата	7
Разумна сугурност	8 - 11
Одговорност за финансиските извештаи	12

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да изготви упатство за целите и општите принципи кои ја насочуваат ревизијата на финансиските извештаи. Овој МРС треба да се сфаќа како поврзан со МРС 120 "Рамка на меѓународните стандарди за ревизија".

Цел на ревизијата

2. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето дали финансиските извештаи се изготвени, според сите

ЦЕЛИ И ОПШТИ ПРИНЦИПИ ВО НАСОЧУВАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

аспекти, во согласност со определената рамка за финансиско известување. Вообичаени изрази кои се користат за искажување на ревизорското мислење се: "одразува вистинска и објективна состојба" или "ја претставува објективно, според сите значајни аспекти", кои се, инаку, еквивалентни изрази.

3. Иако ревизорското мислење го потврдува кредитбилитетот на финансиските извештаи, корисникот не може да смета дека мислењето е некоја сигурност за иднината на ентитетот, ниту за рентабилноста или ефективноста со која менаџментот ги водел работите на ентитетот.

Општи принципи на ревизијата

4. Ревизорот треба да се придржува кон "Кодексот на етиката на професионалните сметководители" издаден од страна на Меѓународната федерација на сметководителите. Етичките принципи кои ги насочуваат ревизорските професионални одговорности се:
 - (а) независост;
 - (б) интегритет;
 - (в) објективност;
 - (г) професионална компетенција и должно внимание;
 - (д) доверливост;
 - (ѓ) професионално однесување; и
 - (е) технички стандарди.
5. Ревизорот треба да ја насочува ревизијата во согласност со МРС. Тие содржат основни принципи и битни постапки заедно со соодвети упатства во форма на објаснувачки и друг материјал.
6. Ревизорот треба да ја планира и извршува ревизијата придржувајќи се за ставот на еден професионален скептицизам претпоставувајќи дека може да постојат околности кои придонесуваат финансиските извештаи значајно да бидат погрешни. На пример, ревизорот обично би очекувал да пронајде докази да ги поддржи репрезентациите на менаџментот но не и да прифати дека тие, по правило се точни.

Делокруг на ревизијата

7. Изразот "делокруг на ревизијата" се однесува на ревизорски постапки кои што се сметаат за неопходни во околностите за остварување на целта на

ЦЕЛИ И ОПШТИ ПРИНЦИПИ ВО НАСОЧУВАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ревизијата. Постапките кои се потребни за вршење на ревизија во согласност со МРС треба да бидат утврдени од страна на ревизорот имајќи ги предвид барањата на МРС, соодветните професионални тела, закони и други прописи, и, таму каде што е потребно, условите на временското ангажирање и барањата во врска со известувањето.

Разумна сигурност

8. Ревизијата во согласност со МРС е осмислена за да обезбеди разумна сигурност за тоа дека финансиските извештаи земени во целина не содржат значајни неточности. Разумна сигурност претставува концепт кој се однесува на збирот на ревизорски докази потребни на ревизорот за да заклучи дека нема значајни неточности во финансиските извештаи земени во целина. Разумната сигурност се однесува на целиот процес на ревизија.
9. Меѓутоа, постојат инхерентни ограничувања во ревизијата кои влијаат врз ревизорските можности за откривање на значајни неточности. Овие ограничувања произлегуваат од фактори како на пример :
 - Примена на тестирање.
 - Инхерентни ограничувања на било каков сметководствен и интерен контролен систем (на пример, опасност од колизија).
 - Фактот дека најголемиот дел од ревизорскиот доказ е повеќе имплицитен отколку експлицитен.
10. Исто така работата која ја презема ревизорот за да изрази мислење е проткаена со расудувања, особено во врска со:
 - (а) добивање на ревизорски доказ, на пример, при одлучувањето за природата, временскиот распоред и обемот на ревизорските постапки; и
 - (б) формирањето на заклучоци засновани на добиени ревизорски докази, на пример, оцена на разумноста на проценките направени од страна на менаџментот при изготвувањето на финансиски извештаи.
11. Понатаму, други ограничувања можат да влијаат врз убедливоста на доказите кои овозможуваат извлекување заклучоци за одделни тврдења во финансиските извештаи (на пример, трансакции помеѓу соодветни странки). Во вакви случаи извесни МРС определуваат специфицирани постапки кои, поради природата на некои посебни тврдења би обезбедиле задоволителен соодветен ревизорски доказ во отсуство на:
 - (а) невообичаени околности кои го зголемуваат ризикот на значајни неточности, покрај оние кои обично се очекувани; или
 - (б) било каква индикација дека значајни неточности се случиле.

ЦЕЛИ И ОПШТИ ПРИНЦИПИ ВО НАСОЧУВАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Одговорност за финансиските извештаи

12. Додека ревизорот е одговорен за формирање и искажување мислења за финансиските извештаи, одговороста за изготвување и презентирање на финансиските извештаи му припаѓа на менаџментот на ентитетот. Ревизијата на финансиските извештаи не го ослободува менаџментот од неговите одговорности.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Независно од тоа дали ревизијата била изведувана во приватниот или јавниот сектор, основните принципи на ревизијата остануваат исти. Она што може да се разликува за ревизиите вршени во јавниот сектор е целта и делокругот на ревизијата. Овие фактори често паѓаат, произлегуваат од разликите во овластувањето во ревизијата и правните барања или формата на известување (на пример, од ентитетите во јавниот сектор може да се бараат дојдовни делови финансиски извештаи).
2. Кога се изведува ревизијата во ентитетите од јавниот сектор, ревизорот треба да води сметка за специфичните барања на било кои други релевантни прописи, уредби или министерски директиви кои влијаат врз ревизорското овластување и било какви ревизорски барања, вклучувајќи ја потребата да се сочуваат интересите на националната безбедност. Ревизорските овластувања можат да бидат специфични од оние во приватниот сектор, и често паѓаат офаќаат поширок опфат на цели и на делокруг на ревизијата, од она што е вообичаено на финансиските извештаи во приватниот сектор. Овластувањата и барањата можат исто така да влијаат, на пример, до мерката на ревизорските овластувања во утврдувањето на значајноста, во известувањето за измами и грешки, и на формата на ревизорскиот извештај. Разлики можат да постојат во ревизорскиот приод и стил. Меѓутоа, овие разлики не претставуваат разлика во основните принципи и суштинските постојанки.

200

200

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Писма за ревизорското ангажирање	5 - 9
Наредни ревизии	10 - 11
Прифаќање на промена во ангажирањето	12 - 19

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен ревизорски стандард (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за:
 - (а) усогласување на условите за ангажирањето со клиентот; и
 - (б) одговорот на ревизорот на барањето на клиентот за промена на условите на ангажирањето кон такви што обезбедуваат пониско ниво на сигурност.
2. **Ревизорот и клиентот треба да се согласат за условите за нивното ангажирање.** Усогласените услови треба да бидат наведени во писмото за ревизорското ангажирање или некоја друга погодна форма на договор.
3. Овој МРС е наменет да им помогне на ревизорите во изготвувањето на писмото за ангажирањето во врска со ревизиите на финансиските извештаи. Упатството исто така важи за услугите сродни на ревизијата. Кога се обезбедуваат други услуги какви што се на пример оданочувањето, сметководството, или менаџерските советодавни услуги, може да бидат погодни посебни писма.
4. Во некои земји, целта и делокругот на ревизијата и ревизорските обврски се утврдуваат со закон. Дури и во таквите ситуации ревизорот може, се уште, да ги смета писмата за ревизорско ангажирање информативни за клиентите.

Писма за ревизорско ангажирање

5. Во интерес е како на клиентот така и на ревизорот, ревизорот да испрати едно писмо за ангажирање, пожелно пред започнувањето на ангажманот, за да помогне во отстранувањето на недоразбирање во врска со ангажирањето. Писмото за ангажирање го документира и го потврдува прифаќањето на наменувањето на ревизорот, целта и делокругот на ревизијата, степенот на ревизорската одговорност кон клиентот и формата на било кои извештаи.

Главна содржина

6. Формата и содржината на писмата за ревизорското ангажирање може да биде различна за секој клиент, но тие, општо земено, вклучуваат:
 - Цел на ревизија на финансиските извештаи.
 - Одговорноста на менаџментот за финансиските извештаи.
 - Делокруг на ревизијата, вклучувајќи елементи применливи во законодавството, прописи, или упатства на професионалните тела кон кои ревизорот се придржува.
 - Форма на било какви извештаи или други комуницирања во врска со резултатите во ангажирањето.

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

Фактот што поради природата на проверувањето и другите инхерентни ограничувања на ревизијата, заедно со инхерентните ограничувања на било каков сметководствен и интерен контролен систем, се јавува еден неизбежен ризик дека дури и некоја значајна неточност може да остане неоткриена.

Неограничен пристап спрема било каква евиденција, документација и други информации барани во врска со ревизијата

7. Ревизорот може, исто така, да посака во писмото да се вклучат:

Аранжмани во врска со планирањето на ревизијата.

Очекување да се прими писмена потврда од менаџментот во однос на изјавите дадени во врска со ревизијата.

Барање до клиентот да ги потврди условите за ангажирањето по пат на потврдување на прием на писмото за ангажирање.

Опис на било какви писма или извештаи кои ревизорот очекува да му ги даде на клиентот.

Основа на која хонорарите ќе бидат пресметувани и било какви други аранжмани за пресметка.

8. Кога е релевантно, би можеле да бидат нагласени следните прашања:

Аранжмани кои се однесуваат на вклучување на други ревизори и експерти за некои аспекти од ревизијата.

Аранжмани кои се однесуваат на вклучување на други ревизори и друг персонал на клиентот.

Аранжмани кои треба да се направат со претходниот ревизор, доколку таков имало, во случај кога се отпочнува со некоја ревизија.

Било какви ограничувања на ревизорската одговорност, кога таква можност постои.

Наведување на било каков натамошен договор помеѓу ревизорот и клиентот.

Ревизија на составните делови (на претпријатието)

9. Кога ревизорот на еден матичен ентитет е исто така ревизор на својата подружница, гранка или дејност, факторите што влијаат врз одлуката дали да се прати посебно писмо за ангажирање на делот (на ентитетот) вклучуваат:

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

- Кој го назначил ревизорот на делот (на ентитетот).
- ли посебниот ревизорски извештај треба да биде даден на делот (на ентитетот).
- Законски барања.
- Обем на било каква работа која ја вршат други ревизори.
- Степен на сопственост на матичниот ентитет.
- Степен на зависност од менаџментот на делот на ентитетот.

Наредни ревизии

10. **При наредните ревизии, ревизорот треба да разгледа дали околностите бараат ревидирање на условите на ангажирање и дали постои некоја потреба да се потсети клиентот за постоечките услови на ангажирање.**
11. Ревизорот може да одлучи да не испрати ново писмо за ангажирање за секој период. Меѓутоа, следните фактори го чинат погодно испраќањето на ново писмо:
 - Било каков показател дека клиентот погрешно ја разбира целта и делокругот на ревизијата.
 - Било каков ревидиран или специјален услов на ангажирање.
 - Неодамнешна промена на менаџментот од повисокото рамниште, одборот на директорите или сопственоста.
 - Значајна промена во природата или во големината на бизнисот на клиентот.
 - Законски барања

Прифаќање на промена во ангажирањето

12. **Од ревизорот од кој, пред завршувањето на ангажманот се бара да го промени ангажирањето, во некое ангажирање кое обезбедува понизок степен на сигурност, тој треба да ја разгледа прикладноста за тоа да го направи или да не го направи.**
13. Барањето на клиентот до ревизорот да го промени ангажирањето може да резултира од промената на околностите кои влијаат на потребата за услугата, недоразбирање во врска со природата на ревизијата или соодветните услуги кои порано биле барани или некое ограничување на делокругот во ангажирањето, било наметнато од страна на менаџментот или предизвикано од околностите. Ревизорот треба внимателно да ја разгледа причината за

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

барањето, особено импликациите за рестрикција на делокругот во ангажирањето.

14. Промена во околностите кои влијаат на барањата на ентитетот или недоразбирање кое се однесува на природата на услугата барана во почетокот, обично би се сметала како логична основа за барање на промена во ангажирањето. За разлика од ова, некоја промена не би се сметала разумна доколку се утврди дека промената се однесува на информација која што е некоректна, непотполна или на друг начин незадоволителна.
15. Пред да се согласи за промена на некое ревизорско ангажирање за соодветна услуга, ревизорот кој бил ангажиран да ја изврши ревизијата во согласност со МРС треба да ги разгледа, покрај погоре наведените прашања, сите законски или договорни импликации на промената.
16. Доколку ревизорот заклучи дека има логично оправдување за промена на ангажирањето и доколку ревизорската работа која се врши е во согласност со МРС важечки за променетиот ангажман, дадениот извештај ќе биде соодветен на ревидираните услови на ангажирање. За да се избегне забуна кај читателот, извештајот не треба да вклучува работи како:
 - (а) почетното ангажирање; или
 - (б) било какви постапки спроведени при почетното ангажирање, освен во случај кога ангажирањето е променето во ангажирање со цел да се преземат меѓусебно усогласени постапки и таквото повикување на извршените постапки треба да станат вообичаен дел на извештајот.
17. Таму каде што условите на ангажирањето се променети, ревизорот и клиентот треба да се усогласат за новите услови.
18. Ревизорот не може да се сложи со измените на ангажирање ако не постои разумно оправдување за таквата постапка. Како пример за тоа може да се наведе ангажирање на ревизијата во која ревизорот не е во можност да прибави доволен и соодветен ревизорски доказ за побарувањата, па клиентот бара ревизијата да се замени со преглед, како би го избегнал мислењето на ревизорот со резерва или воздржување од давање мислење.
19. Ако не е во можност да се сложи со измените во ангажирањето, а клиентот не дозволува продолжување на работите по првобитното ангажирање, ревизорот треба да се повлече и да разгледа дали има договорна или друга обврска, другите органи, како што се управниот одбор или акционерите, ги известат за околностите поради кои било неопходно да се повлече.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Целта на илустрацијата за ангажирање е да го информира клиентот за природата на ангажирање и да ја објасни одговорноста на вклучените страни. Законски и други прописи кои ги регулираат работите на

УСЛОВИ ВО РЕВИЗОРСКОТО АНГАЖИРАЊЕ

ревизијата во јавниот сектор, генерално обврзуваат именување на ревизор во јавниот сектор, иако да илсмото за ангажирање во ревизијата немора да иреиставува расиротранетта иракса. Но и иокрај тоа, илсмото во кое се наведува ириродаиата на ангажирање, или иреиознавање на ангажирањето кое не е итрикно наведено во законскиите ироииси, може да биде корисно за двете иириани. Кога се ангажираат во ревизијата, ревизориите од јавниот сектор ипреба сериозно да размислат за иоииишување на илсмото за ангажирање.

2. Точката 12 до 19 на овој Меѓународен стандард за ревизија реѓулираат работи кои ревизорите во ириваииниот сектор може да ги ипревземе кога иосито обид ангажирањето во ревизијата да се замени со ангажирање кое дава низок ииетейен на убедливост. Во законските ироииси за јавниот сектор може да иосито ииетифични барањакои го реѓулираат мандаитот на ревизијата: на иример, од рревизорите може да се бара за обидот на ограничувањето на ревизијата иоднесе извеиштај на миниситерите, на законодавниот орган или јавноста.

210

210

КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРСКАТА РАБОТА

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Ревизорска фирма	4 - 7
Индивидуална ревизија	8 - 17

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да дава упатства за контрола на квалитетот за:
 - (а) Политиките и постапките на ревизорската фирма во врска со ревизорската работа воопшто земено; и
 - (б) Постапките во врска со работата делегирана на помошниците на некоја поединечна ревизија
2. Контролата на квалитетот на политиките и постапките треба да биде имплементирана, како на нивото на ревизорската фирма, така и на поединечните ревизии.
3. Во овој МРС следните термини имаат значења какви им се придаваат подолу:

220

220

КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРСКАТА РАБОТА

- (а) "Ревизор" значи лице со дефинитивна одговорност за ревизија;
- (б) "Ревизорска фирма" значи било ортаци на една фирма која дава ревизорски услуги, било самостоен практичар кој дава ревизорска услуга според погодноста;
- (в) "Персонал" ги означува сите партнери во професионални лица ангажирани во ревизорска практика на фирмата; и
- (г) "Помошник" значи персонал инволвиран во индивидуална ревизија поинаку од ревизорот.

Ревизорска фирма

- 4. **Ревизорска фирма треба да имплементира контрола на квалитетот на политиките и постапките оформени да обезбедат дека ревизиите се водени во согласност со МРС или релевантните национални стандарди или практики.**
- 5. Природата, временскиот распоред и обемот и квалитетот на контролата на политиките на ревизорската фирма и постапките зависат од определен број на фактори какви што се големината и карактеристиките на практиката, нејзината дисперзија, нејзината организација и соодветното проучување на трошоците - приходите (дост-бенефит). Според тоа, политиките и постапките усвоени од поединечните ревизорски фирми ќе се разликуваат како што ќе се разликува обемот на документацијата.
- 6. Целта на квалитетот на контролата на политиките кои треба да се усвојат од страна на ревизорската фирма вообичаено го вклучува следното:
 - (а) Професионални барања²:

Персоналот на фирмата треба да биде лојален на принципите и независноста, интегритетот, објективноста, доверливоста и професионалното однесување;
 - (б) Вештина и компетентност³:

Фирмата треба да биде задоволна од персоналот кој ги остварува и ги одржува стручните стандарди и професионалната компетенција која се бара да им овозможи да ги исполнат обврските со должно внимание.
 - (в) Пренесување на должност:

² Се однесува на "Кодексот за етиката на професионалните сметководители", издаден од Меѓународната федерација на сметководителите и барањето на ревизорите да го разгледаат ова во МРС 200 "Дел на општите принципи за водење на ревизијата на финансиските извештаи"

³ Види фусната 2

КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРСКАТА РАБОТА

Ревизорската работа треба да се пренесува на персоналот кој има определен степен на стручна обука и умешност која се бара во дадени околности.

(г) Делегирање:

Нема големи упаства, ниту надзор и проверки на работењето на сите степени за здобивање со некоја сигурност дека со работата која се утврдува се излегува во пресрет на соодветните стандарди за квалитет.

(д) Консултација:

Секогаш кога е неопходно, консултацијата во рамките или вон фирмата треба да се врши со оние коишто располагаат со соодветна стручност.

(ѓ) Прифаќање и задржување на клиенти:

Треба да се насочува дејствување кон оценката на очекуваните клиенти и проверка на постојните во текот на работењето. Во донесувањето одлука да се прифати или да се задржи определен клиент. Менаџментот треба да ја проучува независноста на фирмата и способноста правилно да го услужува клиентот и да води сметка за неговиот интегритет.

(е) Проверување:

Треба да се проверува перманентната адекватност на оперативната ефективност на квалитетот на контролата на политиките и постапките.

7. **Општата квалитативна контрола на политиките и постапките на фирмата треба да се поврзува со нејзиниот персонал на начин кој обезбедува разумна сигурност дека политиките и постапките се разбрани и имплементирани .**

Индивидуална ревизија

8. **Ревизорот треба да ги имплементира оние квалитетни контролни постапки кои се во контекстот на политиките и постапките на фирмата, погодни на индивидуалната ревизија.**
9. Ревизорот и помошниците кои имаат одговорности за надзор ќе ги разгледаат професионалните компетенции на помошниците кои ја извршуваат работата што им е доверена кога се одлучило да се прошири управувањето, надзорот и проверката погодна за секој помошник.
10. Било какво делегирање на работата на помошниците треба да се врши на начин кој овозможува солидна сигурност дека таквата работа ќе биде вршена со должно внимание од лицата кои имаат определен степен на професионална компетентност која се бара во дадените околности.

КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРСКАТА РАБОТА

Насочување

11. На помошниците на кои им е делегирана работата им е неопходно насочување. Насочувањето инволвира информирање на помошниците во врска со нивните одговорности и целите на постапките тие што треба да ги извршуваат. Тоа, исто така, подразбира нивно информирање за прашањата какви што се природата на бизнисот на ентитетот и можните сметководствени или ревизорската програмаи кои што можат да влијаат врз природата, распоредот на времето и обемот на ревизорските постапки со кои тие се инволвирани.
12. Ревизорската програма е значајно средство во комуницирањето при ревизорските насочувања. Временскиот распоред и сеопштиот ревизорски план, исто така, се корисни во комуникаторското ревизорско насочување.

Надзор

13. Надзорот е тесно поврзан, како со насочувањето, така и со проверката и може да опфаќа елементи и од едното и од другото.
14. Персоналот кој е задолжен со надзорните обврски ги извршува следните функции за време на ревизијата:
 - (а) проверување на развојот на ревизијата за да се утврди дали:
 - (i) помошниците имаат потребни вештини и компетенции да ги извршуваат задачите кои им се пренесени;
 - (ii) помошниците ги разбираат ревизорските насочувања; и
 - (iii) работата се извршува во согласност со општиот ревизорски план на ревизорската програма;
 - (б) да бидат информирани и да упатуваат значајни сметководствени и ревизорски прашања кои ќе се јават за време на ревизијата, по пат на проценка на нивното значење и модификување на целокупниот ревизорски план и ревизорска програма на прикладен начин; и
 - (в) ги решава разликите на професионалните оценки помеѓу персоналот и го разгледува нивото на консултациите кои се потребни.

Проверка

15. Работата која се врши од страна на секој помошник треба да биде проверена од страна на персоналот барем со иста компетентност за да се утврди дали:
 - (а) работата била извршена во согласност со ревизорската програма;
 - (б) работата била извршена и добиените резултати се на адекватен начин документирани;

КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗОРСКАТА РАБОТА

- (в) сите значајни ревизорски прашања биле решени или се содржани во ревизорските заклучоци;
 - (г) целите на ревизорските постапки се остварени; и
 - (д) изразените заклучоци се конзистентни со резултатите на извршената работа и го потврдуваат ревизорското мислење.
16. Следните нешта треба благовремено да бидат проверени:
- (а) целокупниот ревизорски план и ревизорска програма;
 - (б) проценката на инхерентните и контролните ризици вклучувајќи ги и резултатите од тестовите на контролата и модификациите, доколку ги има, направени на целокупниот ревизорски план и ревизорска програма како резултат на тоа;
 - (в) документацијата за ревизорските докази добиена преку самостојно водените постапки и заклучоци кои произлегуваат од тоа, вклучувајќи и резултати добиени со консултации; и
 - (г) финансиските извештаи, предложените ревизорски корекции и предложените ревизорски извештај.
17. Процесот на проверката на ревизијата може да вклучува, особено во случај на големи комплексни ревизии, барање на персонал кој не е инаку инволвиран во ревизијата да извршува извесни ревизорски постапки пред да биде изготвен ревизорскиот извештај.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Овој МРС се однесува на работата на ревизорските фирми во приватниот сектор. Многу ревизии на владини и други ентитети на јавниот сектор се вршат од страна на врвната ревизорска институција - ВРИ (Сујреме Аудит институционалс / САИС). Основните принципи на ВРИ во врска со квалитетот на контролата се применуваат еднакво на контролата во ВРИ. Меѓутоа, некои специфични политики и политики можеби не ќе бидат применливи (на пример: прифаќање и задржување на клиентите, ВРИ организирана на колеџијална основа), а можат да воспостават многу дојдовни политики релевантни за ревизорите во јавниот сектор.
2. Истио така, во јавниот сектор во некои земји, квалитетот на контролата, истиот земено, има различно значење од оној што е усвоен во овој ВРИ. Квалитетната сигурност е израз кој се применува во интврниот надзор и политиката за проверка, додека квалитетот на контрола е термин кој се употребува за екстерните квалитетни проверки.

ДОКУМЕНТАЦИЈА

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Форма и содржина на работни документи	5 - 12
Доверливост, безбедно чување, задржување и сопственост на работните документи	13 - 14

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да даде упатство во врска со документацијата во контекстот на документацијата на ревизијата на финансиските извештаи.
2. **Ревизорот треба да ги документира прашањата кои се значајни при обезбедувањето докази за поддршка на ревизорското мислење и доказ дека ревизијата била извршена во согласност со МРС.**
3. "Документацијата" претставува материјал (работните документи) изготвен од страна и за, или обезбеден или чуван од страна на ревизорот во врска со извршената ревизија. Работните документи можат да бидат во форма на податоци отпечатени на хартија, на филмови, електронски медиуми и други медиуми.
4. Работните документи:
 - (а) помагаат во планирањето и во извршувањето на ревизијата;
 - (б) помагаат во надзорот и прегледот на ревизорската работа; и
 - (в) го свидентираат ревизорскиот доказ кој произлегува од ревизорската работа извршена за да го поткрепи ревизорското мислење.

Форма и содржина на работните документи

5. **Ревизорот треба да ги подготви работните документи кои се достатно комплетираны и детални за да обезбедат севкупно разбирање на ревизијата.**
6. **Ревизорот треба да евидентира во работните документи информации за планирање и за ревизорската работа, природата, распоредот на времето и обемот на извршената ревизорска постапка, резултатите кои произлегуваат од неа, и изведените заклучоци од добиените ревизорски докази. Работните**

ДОКУМЕНТАЦИЈА

документи треба да го вклучат ревизорското резонирање за сите значајни прашања кои бараат примена на расудување, заедно со ревизорскиот заклучок кој произлегува од тоа. Во подрачјата кои што инволвираат тешки прашања за принципи или расудувања, работните документи ќе ги евидентираат релевантите факти кои му биле познати на ревизорот во времето кога дошол до заклучокот.

7. Обемот на работните документи е прашање на професионалното просудување бидејќи ниту е потребно ниту е практично да се документира секое прашање кое го разгледува ревизорот. Проценувањето на обемот на работните документи кои треба да се изготвуваат и да се чуваат може да биде корисно, ревизорот да разгледа што му е потребно на другиот ревизор, кој нема претходно искуство со ревизија на клиентот за да ја разбере работата која се извршува врз база на принципиелни одлуки кои се донесуваат, меѓутоа, не и деталните аспекти на ревизијата. Тој друг ревизор може да биде во состојба да стекне сознание за деталните аспекти на ревизијата по пат на дискутирање за нив со ревизори кои ги изготвиле работните документи.
8. Формата и содржината на работните документи е под влијание на прашања какви што се:
 - Природа на ангажирањето.
 - Форма на ревизорскиот извештај.
 - Природа и сложеност на бизнисот.
 - Природа и состојба на сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот.
 - Потреби во посебни околности за насочување, надзор и проверка на работата извршувана од страна на помошниците.
 - Специфична ревизорска методологија и користена технологија во текот на ревизијата.
9. Работните документи се оформени и средувани за да излегуваат во пресрет на околностите и ревизорските потреби за секоја посебна ревизија. Користењето на стандардизирани работни документи (на пример: контролни листи, писмо за примероци, стандардни организациони работни документи) може да ја унапредат ефикасноста со која таквите работни документи се подготвуваат и проверуваат. Тие го олеснуваат делегирањето на работата пружајќи средства за контрола за нивниот квалитет.
10. За унапредување на ефикасноста, ревизорот може да користи пописни листи, анализи и други документи изготвени од страна на ентитетот. Во таквите околности ревизорот треба да биде задоволен што тие материјали биле правилно подготвени.
11. Работните документи обично ги вклучуваат:
 - Информации кои се однесуваат на законската и организационата структура на ентитетот.
 - Изводи или копии од значајни законски документи, договори и забелешки.

ДОКУМЕНТАЦИЈА

Информации кои се однесуваат на дејноста, економското опкружување и законодавното опкружување во чии рамки ентитетот дејствува.

Доказ за процесот на планирањето вклучувајќи ги ревизорските програми и било каквите други промени кои произлегуваат од нив.

Доказ за ревизорското разбирање на сметководствениот и интерниот сметководствен систем.

Доказ за проценетиот инхерентен и контролен ризик и било каквата ревизија која произлегува од нив.

Доказ за ревизорското разгледување на работата на интерната ревизија и заклучоците до кои се дошло.

Анализа на трансакциите и салдата.

Анализа на значајните показатели и трендови.

Евиденција на карактеристиките, временскиот распоред и обемот на ревизорските постапки кои што се извршуваат како резултат на таквите постапки.

Доказ дека извршената работа од страна на помошниците била под надзор и била проверувана.

Индикација за тоа кој ги вршел ревизорските постапки и кога тие се вршени.

Детали за постапките во врска со деловите на ентитетот чии финансиски извештаи биле предмет на ревизија од страна на друг ревизор.

Копија на комуникациите со други ревизори, стручњаци и останати трети странки.

Копии од писмата или забелешките кои се однесуваат на ревизорски прашања со кои се комуницирало или дискутирало со ентитетот, вклучувајќи ги роковите на ангажирањето и значајните слабости на интерната контрола.

Писма за репрезентацијата примени од страна на ентитетот.

Заклучоци добиени од страна на ревизорот кои се однесуваат на значајните аспекти за ревизијата, вклучувајќи ги како исклучителни и невообичаените прашања, доколку имало, а кои биле обелоденети во постапките на ревизорот и биле разрешувани или третирани.

Копии на финансиските извештаи и ревизорскиот извештај.

ДОКУМЕНТАЦИЈА

12. Во случај на ревизиите кои се во тек, некои досиеја за работните документи можат да бидат класификувани како "постојани" ревизорски фасцикли кои се ажурирани со нови информации со континуелно значење, кое се разликува од тековното ревизорско досие, кое содржи информации кои се однесуваат, главно, на ревизија на некој поединечен период.

Доверливост, безбедно чување, задржување и сопственост на работните документи

13. Ревизорот треба да усвои соодветни постапки за зачувување на доверливоста и безбедното чување на работните документи и за нивното чување во еден период достатен да се излегува во пресрет на практиката и во согласност со законските и професионалните барања за чување на евиденцијата.
14. Работните документи се сопственост на ревизорот. Иако дел од изводите од работните документи може да му се стават на располагање на ентитетот според дискреционото право на ревизорот, тие не се замена за сметководствената евиденција на ентитетот.

230

230

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Одговорност на менаџментот	5
Одговорност на ревизорот	6 - 11
Инхерентни ограничувања на ревизијата	12 - 14
Постапки кога постои индикација за измами или грешки	15 - 18
Известување за измами и грешки	19 - 24
Повлекување од ангажирањето	25 - 26

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да пружи упатство за ревизорската одговорност при разгледувањето на измамите и грешките во ревизијата на финансиските извештаи.

240

240

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

2. **Кога се планираат и кога се извршуваат ревизорските постапки и во проценувањето и во известувањето на резултатите кои произлегуваат од нив, ревизорот треба да ги разгледа ризиците за значајните неточности во финансиските извештаи кои произлегуваат од измами или грешки.**
3. Терминот "измама" се однесува на намерен акт од страна на еден или повеќе поединци меѓу менаџментот, вработените или трети странки, кој резултира во погрешно презентирање на финансиските извештаи. Измамата може да вклучува:
 - Манипулација, фалсификување или менување на евиденциите или документите.
 - Проневерка на средствата.
 - Затајување или испуштање на ефектите на трансакциите од евиденции или документирања.
 - Евидентирање на трансакции без основа.
 - Злоупотреба на сметководствените политики.
4. Терминот "грешка" се однесува на ненамерни грешки во финансиските извештаи какви што се:
 - Математички или административни грешки во основните евиденции и сметководствените податоци.
 - Превид или погрешно толкување на факти.
 - Погрешна примена на сметководствените политики.

Одговорност на менаџментот

5. Одговорноста за спречувањето и откривањето на измами и грешки останува на менаџментот преку имплементацијата на континуелното одвивање на адекватниот сметководствен и интерен контролен систем. Овој систем ги намалува, но не ги елиминира, можностите од измами и грешки.

Одговорност на ревизорот

6. Ревизорот не е и не може да се смета како одговорен за спречувањето на измами и грешки. Фактот дека се врши годишна ревизија може да делува како средство за одвратување од такви акти.

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

Проценка на ризиците

7. Во планирањето на ревизијата ревизорот треба да го проценува ризикот со кој што измамите и грешките можат да придонесат финансиските извештаи да содржат значајни неточности и ќе бара од менаџментот испитување на секоја измама и значајна грешка што била откриена.

8. Покрај недостатоците во обликувањето на сметководствениот и интерниот контролен систем и несогласност со определените интерни контроли, условите или настаните кои го зголемуваат ризикот за измами и грешки вклучуваат:

Прашања во врска со интегритетот или компетентноста на менаџментот.

• Невообичаени тензии во или врз ентитетот.

• Невообичаени трансакции.

• Проблеми во добивањето на задоволителни соодветни ревизорски докази.

Примери на овие услови или настани се дадени во додатокот на овој МРС.

Откривање

9. Врз база на оценка на ризикот, ревизорот треба да ги обликува ревизорските постапки за да стекне разумна сигурност дека погрешните искази кои произлегуваат од измами и грешки кои се значајни во финансиските извештаи се откриени во целина земено.

10. Според тоа ревизорот бара достатен соодветен ревизорски доказ, дека, измамите или грешките кои можат да бидат значајни во финансиските извештаи не се случиле, или дека доколку тие се случиле, ефектот од измамата не е правилно изразен во финансиските извештаи, или грешката не се корегирани. Веројатноста за откривање на грешките обично е поголема отколку што е откривањето на измамите бидејќи измамите обично се проследени со акти специфично оформени за да го прикријат нивното постоење.

11. Како резултат на инхерентните ограничувања на ревизијата (види ги точките 12 - 14) постои еден неизбежен ризик дека значајни погрешни презентирања во финансиските извештаи кои резултираат од измами или грешки кои настанале за време на периодот за кој се однесува ревизорскиот извештај само по себе не се искажува дека ревизорот не бил приврзан кон основните принципи и битните постапки на ревизијата. Дали ревизорот бил приврзан кон овие принципи и постапки се определува по пат на адекватноста на ревизорските постапки преземени во околностите и погодноста на ревизорскиот извештај заснован на резултатите на таквите ревизорски постапки.

Инхерентни ограничувања на ревизијата

12. Ревизијата е предмет на неизбежен ризик поради кој некои значајни погрешни презентации во финансиските извештаи не ќе бидат откриени и покрај тоа што ревизијата е правилно планирана и вршена во согласност со МРС.

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

13. Ризикот да не се открие значајно погрешно презентирање кое се јавува како резултат на измами е поголем од ризикот за откривањето на значајни погрешни презентирања кои произлегуваат од грешки, бидејќи измамите обично инволвираат осмислени акти да бидат прикриени какви што се потајно договорени измами, фалсификати, намерни пропусти, да се евидентираат трансакции или намерни погрешни презентирања кои му биле подметнати на ревизорот. Доколку ревизијата не открие спротивни докази, ревизорот е овластен да ги прифати презентациите како вистинити и евиденциите на документите како стварни. Меѓутоа, во согласност со МРС 200 "Цели и општи принципи во насочувањето на ревизијата на финансиските извештаи", ревизорот треба да планира и да ја извршува ревизијата придржувајќи се кон еден професионален скептицизам, признавајќи дека условите или настаните можат да имаат основа за индикација на постоење на измами или на грешки.
14. Иако постоењето на ефективно сметководство и интерен контролен систем ја намалува веројатноста од погрешно презентирање во финансиските извештаи кое произлегува од измами и грешки, секогаш ќе постои некој ризик за пропустите во интерните контроли да дејствуваат како што биле оформени. Натаму, секој сметководствен и интерен контролен систем може да биде неефективен според измамите кои инволвираат тајни договори меѓу вработените или измами кои му се припишуваат на менаџментот. Некои нивоа на менаџментот можат да бидат во состојба да ја заобиколат контролата која може да спречи слични измами од страна на другите вработени; на пример: наметнувајќи им на подредените лица да евидентираат трансакции или да ги поништат или да ги забранат информациите кои се однесуваат на трансакциите.

Постапки кога постои индикација за измами или грешки

15. Кога примената на ревизорските постапки оформени од проценетиот ризик покажува можно постоење на измами и грешки, ревизорот треба да ги разгледа потенцијалните ефекти врз финансиските извештаи. Доколку ревизорот верува дека покажаните измами и грешки имаат значајни ефекти врз финансиските извештаи, ревизорот треба да спроведе соодветни изменети или дополнителни постапки.
16. Степенот на таквите изменети или дополнителни постапки зависи од ревизорската оценка во врска со:
 - (а) видовите на пројавените измами и грешки;
 - (б) веројатност тие да се случат; и
 - (в) веројатност дека посебен вид на измама или грешка може да има значаен ефект врз финансиските извештаи.

Доколку околностите јасно не покажуваат поинаку, ревизорот не може да претпостави дека некој пример на измама или грешка се случиле, како резултат на изолирани случаи. Доколку е неопходно, ревизорот ќе ја приспособи природата, временскиот распоред и обемот на фактичните постапки.

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

17. Вршењето на изменети или дополнителни постапки може обично да овозможи ревизорот да го потврди или да го анулира сомневањето за измамата или грешката. Кога сомневањето за измамата или грешката не е анулирано како резултат на изменетите или дополнителните постапки, ревизорот ќе го дискутира прашањето со менаџментот и ќе разгледа дали предметот на прашањето е правилно одразен или коригиран во финансиските извештаи. Ревизорот треба да ја разгледа можноста за можниот ефект врз ревизорскиот извештај.
18. Ревизорот треба да ги разгледа импликациите за измамите и значајните грешки во врска со другите аспекти на ревизијата, особено веродостојноста на репрезентациите на менаџментот. Во овој поглед, ревизорот повторно ја разгледува проценката на ризикот и валидноста на исказите на менаџментот, во случај на измами и грешки кои не биле откриени од страна на интерната контрола и не биле вклучени во исказите на менаџментот. Импликациите за посебни случаи за измами и грешки од страна на ревизорот ќе зависат од односот на извршувањето и покривањето, се доколку има измами или грешки, треба да се специфицира контролната постапка и нивото на менаџментот или инволвираните вработени.

Известување за измами и грешки

Упатено до менаџментот

19. Ревизорот треба да комуницира со менаџментот за стварните наоди секогаш кога тоа е практично, доколку:
- (а) ревизорот се сомнева дека може да постои измама, дури иако потенцијалните ефекти врз финансиските извештаи не би биле значајни; или
 - (б) е утврдено дека фактички постојат измами или значајни грешки.
20. При определувањето на соодветен претставник на ентитетот кому треба да се известува за случувањата на можните или фактичките измами или значајните грешки, ревизорот треба да ги разгледа сите околности. Што се однесува до измамите, ревизорот треба да ја процени веројатноста на инволвираноста на претпоставениот менаџмент. Во најголем број случаи, во кои што се инволвирани измамите, би било погодно да се известува за прашањето на нивото на организационата структура на ентитетот над онаа што е одговорна за лицата за кои се верува дека се засегнати. Кога овие лица ултимативно се одговорни за севкупното насочување на ентитетот се сомневаат, ревизорот обично би требало да бара правен совет како помош во определувањето на постапката која треба да ја спроведе.

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

Известување уишено до кориснициите на ревизорскиот извештај за финансиските извештаи

21. Доколку ревизорот заклучи дека измамите или грешките имаат значаен ефект врз финансиските извештаи и не се правилно одразени или корегирани во финансиските извештаи, ревизорот ќе изрази мислење со резерва или негативно мислење.
22. Доколку ревизорот е спречен од страна на ентитетот да добие достатен соодветни ревизорски докази за да процени дали измамите или грешките кои можат да бидат значајни во финансиските извештаи, имаат, или веројатно треба да имаат, се случиле, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или да се воздржи од давање на мислење во врска со финансиските извештаи врз база на ограничувањето на делокругот на ревизијата.
23. Доколку ревизорот не е во можност да утврди дали измамите и грешките се случиле поради ограничувањата наметнати од околностите наместо од страна на ентитетот, ревизорот треба да го разгледа ефектот врз ревизорскиот извештај.

Известување уишено до регулативниите и надлежните власии

24. Ревизорската должност за доверливоста обично го спречува известувањето за измами и грешки според трети лица. Меѓутоа, во извесни околности, должноста за доверливоста се надминува по пат на статут, закон или од страна на судовите (на пример: во некои земји од ревизорот се бара да известува за измамите и грешките од страна на финансиските институции до властите кои вршат надзор). Ревизорот може да има потреба да бара правен совет во таквите околности, имајќи ги предвид ревизорските одговорности според јавниот интерес.

Повлекување од ангажирањето

25. Ревизорот може да заклучи дека е потребно повлекување од ангажирањето кога ентитетот не презема потребни мерки кои ревизорот ги смета за неопходни во дадените околности дури и кога измамите не се значајни. Факторите кои можат да влијаат врз ревизорскиот заклучок вклучуваат импликации за инволвирање на највисокиот орган во претпријатието, кој може да влијае врз веродостојноста на исказите на менаџментот и ефектите на ревизорот на постојната асоцијација со ентитетот. За да се дојде до таквиот заклучок ревизорот обично бара правен совет.
26. Како што е утврдено во "Кодексот за етиките на професионалните сметководители", издаден од страна на Меѓународната федерација на сметководителите, при приемот на барање од предложениот ревизор, постојниот ревизор би требало да советува дали постојат било какви професионални причини поради кои предложениот ревизор не би требало да го

ИЗМАМИ И ГРЕШКИ

прифатат наменувањето. Обемот до кој постојниот ревизор може да ги дискутира прашањата на клиентот со предложениот ревизор ќе зависи од тоа дали дозволата на клиентот тоа да го прави била или не била добиена врз основа на правно или етичко барање кое се применува во секоја земја во врска со таквото обелоденување. Доколку постоеле било какви причини или други прашања кои требало да бидат обелоденети, постојниот ревизор, земајќи ги предвид правните и етичките ограничувања, вклучувајќи таму соодветна дозвола на клиентот, дава детали од информации и слободни разговори со предложениот ревизор за сите прашања релевантни за наменувањето. **Доколку не се добие дозвола од страна на клиентот да се дискутираат неговите прашања со предложениот ревизор, овој факт треба да му биде обелоденет на предложениот ревизор.**

Можност за примена во јавниот сектор

1. Во врска со точката 9 во овој МРС беше одбележано дека природата и додочувањето на ревизијата на јавниот сектор може да биде под влијание на законодавството, уредби и директиви на министерствата кои се однесуваат на насоките во врска со измамите и грешките. Овие барања можат да ја намалат ревизорската способност во проценувањето. Покрај тоа, за секоја формално озаконала одговорност за откривање на измами, користењето на "јавни пари" покажува тенденција да намали поголем профил на измама и ревизорите можат да бидат одговорни според јавните "очекувања" во врска со откривањето на измамите. Иако така, треба да се признае дека известувањето за одговорностите, онака како што е тоа наведено во тачките 19 и 20, на овој МРС, можат да бидат предмет на специфични одредби на ревизорскиот мандат или соодветното законодавство или регулатива.

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 8
Одговорност на менаџментот за придржување кон законите и другите прописи	9 - 10
Ревизорското разгледување на придржувањето кон законите и другите прописите	11 - 31
Известување за непридржувањето	32 - 38
Откажување од ангажирањето	39 - 40

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да изготви упатство за ревизорската одговорност во разгледувањето на законите и другите прописи при вршење на ревизија на финансиските извештаи.
2. **Кога се планираат и се спроведуваат ревизорски постапки при проценка и известување на резултатите од истата, ревизорот треба да сфати дека непридржувањето на ентитетот кон законите и другите прописите може значајно да влијае врз финансиските извештаи.** Меѓутоа, не може да се очекува ревизијата да открие непридржување кон сите закони и други прописи. Откривањето на непридржувањата, без оглед на значајноста, бара разгледување на импликациите врз интегритетот на менаџментот или вработените и на можните ефекти врз другите аспекти на ревизијата.
3. Терминот "непридржување" на начин користен во овој МРС се однесува на пропусти или дозволување од страна на ентитетот подложен на ревизија, било намерни или ненамерни, кои се спротивни на важечките закони и други прописи. Ваквите дела вклучуваат трансакции во кои влегол ентитетот или тоа е сторено во нивно име, неговиот менаџментот или од вработените. За целите на овој МРС, непридржувањето не вклучува лично лошо водење на работењето (несоодветно на деловните активности на ентитетот) од страна на менаџментот или вработените на ентитетот.
4. Дали едно дело ќе претставува непридржување кон законските прописи е во вистина ревизорската професионална компетентност. Ревизорската обука, искуство и познавање на ентитетот и неговата дејност може да обезбеди основа за согледување дека некои акти кои можат да го привлечат вниманието на ревизорот може да претставуваат непридржување кон законите и другите прописи. Утврдувањето дали некое посебно дејство претставува или веројатно претставува непридржување кон прописите воопшто, се заснова на советот на упатен експерт, овластен за вршење правничка дејност, но крајна одлука се донесува од страна на судот.
5. Законите и другите прописи значително се разликуваат по нивниот однос со финансиските извештаи. Некои закони или други прописи ја определуваат формата и содржината на финансиските извештаи на ентитетот или износите кои треба да бидат евидентирани или обелоденети во финансиските извештаи. Други закони или други прописи треба да бидат почитувани од страна на менаџментот, или да утврдат одредби според кои на ентитетот му е дозволено да го води својот бизнис. Некои ентитети дејствуваат во дејности дефинирани преку мошне голема регулатива (на пример банките или хемиските фабрики). Другите се само предмет на многуте закони и други прописи кои општо земено се однесуваат на оперативните аспекти на тој бизнис (на пример за заштита при работата и

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

еднакви права при вработувањето). Непридржувањето кон законите или други прописи може да има финансиски последици какви што се казни, судски спорови итн. Општо земејќо колку што е поодалечено непридржувањето од настани и трансакции кои вообичаено се одразени во финансиските извештаи, помала е веројатноста дека ревизорот ќе ги забележи или дека може да го препознае нивното можно непридржување.

6. Законите и другите прописи се разликуваат од земја до земја. Националните сметководствени и ревизорски стандарди веројатно се согласно на ова поспецифични отколку релеватноста на законите и другите прописи за ревизијата.
7. Овој МРС се применува при ревизија на финансиски извештаи и не се применува при други ангажмани во кои ревизорот е специфично ангажиран за да проверува и известува посебно за придржувањето со спречици закони или други прописи.
8. Упатството за ревизорската одговорност да ги разгледа измамите и грешките при ревизијата на финансиските извештаи е дадено во МРС 240 "Измами и грешки" при ревизијата на финансиските извештаи.

Одговорност на менаџментот за придржување кон законите и другите прописи

9. Во надлежноста на менаџментот спаѓа да се осигура дека работењето на ентитетот е во согласност со законите и другите прописи. Одговорноста за спречување и откривање на непридржување останува на менаџментот.
10. Следните политики и постапки, меѓу останатите, може да му помогнат на менаџментот во ослободување од неговите одговорности за попречување и откривање на непридржувањата:

Проверка на правните барања и обезбедувања на оперативни постапки обликувани во согласност со овие барања.

Институционализација и активирање на соодветни системи на интерна контрола.

Развивање, објавување и следење на Кодексот за однесување.

Утврдување на тоа дали вработените се правилно обучени и дали го разбираат Кодексот за однесување.

Следење на усогласеноста со Кодексот за однесување и соодветно дејствување за да се дисциплинираат вработените кои не се придржуваат кон истиот.

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- Ангажирање на правни советници за да помогнат при следење на законските барања.

- Водење на регистар за значајните закони кои ентитетот мора да ги почитува во својата специфична дејност и евиденција на жалби.

- Во големите ентитети овие политики и постапки може да бидат надополнети со распоредување на соодветни одговорности на:

- Интерна ревизиска функција.

- Комисија за ревизија.

Ревизорско разгледување на придржувањето кон со законите и другите прописи

11. Ревизорот не е, и не може да се смета за одговорен за спречување на непридржувањата. Фактот дека годишната ревизија се врши, може сепак да претставува средство за заплашување.
12. Ревизијата подлежи на неизбежен ризик во однос на неоткривање на некои значајни неточности во финансиските извештаи и покрај тоа што ревизијата е правилно планирана и спроведена во согласност со МРС. Овој ризик е поголем во поглед на значајната неточност која произлегува од непридржување кон закони или други прописи поради фактори, како на пример:
 - Постојат многу закони и други прописи кои се однесуваат главно на оперативните аспекти на ентитетот, кои по правило немаат значајни ефекти врз финансиските извештаи и не можат да се согледаат преку сметководствениот и интерниот контролен систем.
 - Ефективноста на ревизорските постапки е под влијание на инхерентни ограничувања на сметководствениот и контролниот систем и зависи од користењето на тестови.
 - Голем дел од доказите собрани од страна на ревизорот се повеќе имплицитни отколку експлицитни.
 - Непридржувањето може да подразбира дејства за негово прикривање како тајното договарање, фалсификување, намерни пропусти да се евидентираат трансакции, заобиколување на контролата од страна на надлежниот менаџмент и намерно погрешни излагања за ревизорот
13. Во согласност со МРС 200 "Цели и општи принципи во насочувањето на ревизијата на финансиските извештаи", ревизорот треба да ја планира и спроведува ревизијата од аспект на професионален скептицизам, признавајќи дека ревизијата може да открие услови или настани кои можат да го покренат прашањето дали ентитетот ги почитува законите и други прописите.

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

14. Во согласност со специфичните статутарни барања, од ревизорот може конкретно да се бара да известува како дел од ревизијата на финансиски извештаи дали ентитетот почитува извесни одредби на законите и други прописите. Во таквите околности ревизорот треба да ја планира проверката на придржувањето кон овие одредби на законите и други прописите.
15. **За да се планира ревизијата, ревизорот треба да се стекне со општо познавање на правната и законската рамка која важи за ентитетот и дејноста, и како ентитетот ја почитува таа рамка.**
16. При стекнувањето на ова општо познавање ревизорот би требало посебно да има предвид дека некои закони и други прописи можат да имаат фундаментален ефект врз активностите на ентитетот. Ова значи дека непочитување на извесни закони и други прописи може да доведе до тоа ентитетот да престане со активностите, или да го доведе во прашање континуитетот на своето постоење. На пример: непридржување кон барањата за дозвола на ентитетот или други акти за извршување на своите активности може да има такво влијание (на пример, за банка, непридржување кон барањата на капитал или вложувања).
17. За стекнување на општото познавање на законите и другите прописи, ревизорот обично треба:
 - Да го користи постојното знаење за дејноста на ентитетот и бизнисот.
 - Консултирање на менаџментот за политиките и постапките кои се однесуваат на придржување со законите и другите прописи.
 - Консултирање на менаџментот во врска со законите и другите прописи за кои може да се очекува да имаат фундаментални ефекти врз активностите на ентитетот.
 - Да ги дискутира со менаџментот политиките или постапките усвоени за идентификување, проценување и пресметување на барањата за судски спорови и проценки.
 - Да ја дискутира правната и регулативната рамка со ревизорите на подружниците во другите земји (на пример, доколку од подружницата треба да ги почитува другите прописи за хартии од вредност со матичното претпријатие).
18. **По здобивање со општото познавање, ревизорот треба да спроведе постапки за да помогне во идентификувањето на случаи на непридржување кон оние закони и други прописи, кај кои што непридржувањето треба да се разгледа кога се подготвуваат финансиски извештаи, а посебно:**

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

• **Распрашување на менаџментот за тоа дали ентитетот ги почитува таквите закони и други прописи.**

• **Проверување на преписката со соодветни надлежни власти или тела за издавање на дозволи.**

19. **Понатаму, ревизорот треба да се здобие со достатен соодветен ревизорски доказ во врска со почитувањето на оние закони и други прописи што се општо признаени од страна на ревизорот, поради нивниот ефект врз утврдувањето на значајни износи и обелоденувања во финансиски извештаи. Ревизорот треба да стекне доволно познавање за овие закони и други прописи со цел да ги земе предвид при вршење на ревизијата, тврдењата кои се однесуваат на утврдување на износите кои треба да бидат евидентирани и обелоденети.**
20. Вакви закони и други прописи може да бидат солидно востановени и познати на ентитетот и во дејноста; тие би се разгледувале на интервали секој пат кога се издаваат финансиски извештаи. Овие закони и други прописи, можат да се однесуваат, на пример, на формата и содржината на финансиските извештаи, вклучувајќи ги барањата специфични за дејноста; сметководството за трансакции под државни договори; или акумулативните или признаени издатоци за данок од добивка или трошоци за пензија.
21. Освен оние опишани во точките 18. 19 и 20, ревизорот не проверува или извршува други постапки во врска со почитувањето на законите и другите прописи од страна на ентитетот, бидејќи тие би биле вон делокругот на ревизијата на финансиските извештаи.
22. **Ревизорот треба да биде претпазлив во врска со фактот дека постапките користени со цел да се оформи мислење за финансиски извештаи може да го привлечат неговото внимание врз можните непридржувања кон законите и другите прописи. На пример, такви постапки вклучуваат читање на записници, барање од менаџментот на ентитетот и правните застапници информации за спорови, побарувања и проценки; и вршење на битни проверки на детали за трансакции или салда.**
23. **Ревизорот треба да добие писмена изјава дека менаџментот ги обелоденил на ревизорот сите познати или можните непридржувања кон законите и другите прописи чии ефекти треба да се имаат предвид кога се подготвуваат финансиски извештаи.**
24. Во отсуство на спротивен доказ, ревизорот е овластен да претпостави дека ентитетот се придржува кон овие закони и други прописи.

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Посиайки кога е откриено непридржување

25. Додатокот кон овој МРС содржи примери на видот на информации кои можат да го привлечат вниманието на ревизорот како показател на непридржување.
26. **Кога ревизорот станува свесен за информација која се однесува на можен случај на непридржување, тој треба да ја согледа природата на дејството и околностите во кои тоа се случило, и достатни информации од друг вид за да го процени можниот ефект врз финансиските извештаи.**
27. При проценка на можните ефекти врз финансиските извештаи, ревизорот треба да го земе во предвид следното:

Можните финансиски последици, како на пример парични казни, казнени мерки, штети, закани за експропријација на средства, принудно прекинување на работењето парнични постапки и судски спорови.

Дали можните финансиски последици бараат обелоденување.

Дали можните финансиски последици се толку сериозни што ја доведуваат во прашање вистинската и објективна слика (објективна презентација) која се дава во финансиските извештаи.

28. **Кога ревизорот верува дека може да постои непридржување, тој ги документира наодите и ги дискутира со менаџментот.** Документацијата на наодите треба да вклучува и копија на евиденциите и документите како и составување на записник за разговорите, доколку се смета дека е тоа соодветно.
29. Доколку менаџментот не обезбеди задоволителни информации дека де факто станува збор за придржување, ревизорот се консултира со правникот на претпријатието во врска со примената на законите и други прописите во околностите и можните ефекти врз финансиските извештаи. Доколку се смета дека не е погодно да се консултира правникот на претпријатието или кога ревизорот не е задоволен со мислењето, тој треба да ја согледа можноста за консултирање со својот правник за тоа дали станува збор за повреда на законот или другите прописи, за можните правни последици и други акции, ако воопшто, ревизорот би презел.
30. **Кога не може да се добијат адекватни информации за можното непридржување, ревизорот треба да го разгледа ефектот на отсуството на ревизорски доказ во ревизорскиот извештај.**

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31. **Ревизорот треба да ги разгледа импликациите на непридржување во однос на другите аспекти на ревизијата, особено веродостојноста на исказите на менаџментот.** За таа цел, ревизорот ќе ја преиспита проценката на ризикот и валидноста на исказите на менаџментот, во случај на непридржување кое не било откриено преку интерната контрола или не било вклучено во менаџерските искази. Импликациите на посебните случаи на непридржување, откриени од страна на ревизорот ќе зависат од меѓусебниот однос на извршувањето и прикривањето и доколку воопшто постојат, поврзани со контролните постапки и нивото на инволвираност на менаџментот и вработените.

Известување за непридржувањето

Укажано до менаџментот

32. **Ревизорот треба, штом тоа станува возможно, да се поврзе било со Комисијата за ревизија, Одборот на директорите и раководниот менаџмент или да стекне докази дека тие се информирани на соодветен начин во врска со непридржувањето кое го привлекува ревизорското внимание.** Меѓутоа, ревизорот не треба да постапува така за прашањата кои се очигледно неважни или тривијални, и можат да се усогласат однапред во однос на прашања кои треба да се продискутираат.
33. **Доколку според ревизорската проценка за непридржувањето се верува дека е намерно и значајно, ревизорот треба да го соопшти наодот без одлагање.**
34. **Доколку ревизорот се сомнева дека членовите на раководниот менаџмент, вклучувајќи ги членовите на одборот на директорите, се инволвирани во непридржување кон прописите, ревизорот треба да го извести за ова прашање следното повисоко ниво на овластеност во ентитетот, доколку такво постои, како на пример Комисијата за ревизија или некој надзорен одбор.** Таму каде што не постои повисоко овластување, или ако ревизорот верува дека извештајот не ќе може да има соодветна реализација или ако не е сигурен за лицето кое го известува, ревизорот треба да ја разгледа можноста да бара правен совет.

Укажано до корисниците на ревизорскиот извештај за финансискиот извештаи.

35. **Доколку ревизорот заклучи дека непридржувањето има значаен ефект врз финансиските извештаи, и не било правилно искажано во финансиските извештаи, ревизорот треба да го изрази своето мислење со резерва или да даде негативно мислење.**

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

36. Доколку ревизорот е спречен од страна на ентитетот при прибирање на достатни соодветни ревизорски докази да оцени дали непридржувањето можело да биде значајно во финансиските извештаи, било или веројатно било, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или да се воздржа од давање на мислење за финансиските извештаи врз база на ограничување на делокругот на ревизијата.
37. Доколку ревизорот не е во состојба да утврди дали непридржувањето се случило поради ограничувања наметнати од страна на околностите наместо ентитетот, ревизорот треба да го разгледа ефектот врз ревизорскиот извештај.

Укажано до регулативните и правосудните власти

38. Ревизорската обврска кон доверливост обично треба да го спречи известувањето за непридржување на трети лица. Меѓутоа, во извесни околности, обврската кон доверливост се заобиколува со статутот, законот или судството (на пример во некои земји од ревизорот се бара да известува за несовпаѓање од страна на финансиски институции до надзорните власти). Ревизорот може да има потреба да бара правен совет во такви околности, земајќи ја во предвид одговорноста на ревизорот спрема јавниот интерес.

Откажување од ангажирањето

39. Ревизорот може да дојде до заклучок дека му е неопходно да се откаже од ангажманот кога ентитетот не презема корективни мерки кои ревизорот ги смета како неопходни во дадените околности, дури и кога непридржувањето не е значајно во финансиските извештаи. Фактори кои би можеле да влијаат врз ревизорскиот заклучок вклучуваат импликации на вмешаност на највисоките власти во рамки на ентитетот, кои можат да влијаат врз веродостојноста на претставувањето на менаџментот и ефектите на ревизорот во постојната поврзаност со ентитетот. За да дојде до ваков заклучок, ревизорот обично бара правен совет.
40. Како што е наведено во "Кодексот на етиката за професионални сметководители" издаден од страна на Меѓународната федерација на сметководителите, при прием на барање од предложениот ревизор, постојниот ревизор треба да даде совет дали постои било каква професионална причина зошто предложениот ревизор не би го прифатил наменувањето. Опсегот до кој постојниот ревизор може да дискутира за работите на еден клиент со предложениот ревизор ќе зависи од тоа дали дозволата на клиентот да го прави тоа е и / или од правните или етичките барања во секоја земја а кои се однесуваат на тоа обелоденување. Доколку постојат било какви причини или други прашања кои треба да бидат обелоденети, постојниот ревизор треба, земајќи ги предвид законските и

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ ПРИ ВРШЕЊЕТО НА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

етичките ограничувања, вклучувајќи каде што тоа е пригодно и дозволата на клиентот да даде детални информации и слободно да дискутира со предложениот ревизор за сите прашања кои се релевантни за наменувањето. Доколку не е дадена дозвола од страна на клиентот да се дискутираат неговите работи со предложениот ревизор, овој факт треба да се соопшти на предложениот ревизор.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Многу ангажмани во јавниот сектор вклучуваат дојдовни ревизорски задолженија во врска со разгледувањето на законите и другите прописи. Дури и кога одговорностите на ревизорите во јавниот сектор не ги надминуваат одговорностите на ревизорите во приватниот сектор, извештавачките одговорности може да се разликуваат, бидејќи ревизорите во јавниот сектор може да е обврзан спрема раководните власти да извештава во случаи на неуприведување или да ги изнесе во ревизорскиот извештај. Во врска со етичките во јавниот сектор, Комитетот на јавниот сектор обезбедил улогата вклучено во овој МРС во неговата Студија 3 "Ревизија за управување кон јавна регулатива - Можности за примена во јавниот сектор".

250

250

ПЛАНИРАЊЕ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Планирање на работата	4 - 7
Општ ревизорски план	8 - 9
Ревизорска програма	10 - 11
Промени на општиот план и ревизорската програма	12

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен ревизорски стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за планирање на ревизија на финансиски извештаи. Овој стандард е обликуван во повторни ревизии. При првата ревизија, ревизорот има потреба да го прошири процесот на планирање на прашањата на кои се осврнува во него.

ПЛАНИРАЊЕ

2. **Ревизорот треба да ја планира ревизорската работа на тој начин што ревизијата ќе биде извршена ефективно.**
3. "Планирањето" значи развивање на општа стратегија и детален приод за очекуваната природа, временскиот распоред и делокругот на ревизијата. Ревизорот планира да ја извршува ревизијата ефикасно и правовремено.

Планирање на работата

4. Адекватно планирање на ревизорската работа помага да се обезбеди дека соодветно внимание се посветува на значајните подрачја на ревизијата, дека потенцијалните проблеми се идентификувани и дека работата е експедитивно извршена. Планирањето, исто така, помага во правилно пренесување на работи на помошниците и координирањето на работата изведувана од други ревизори и стручњаци.
5. Обемот на планирањето ќе се менува во согласност со големината на ентитетот, сложеноста на ревизијата и ревизорското искуство со ентитетот и познавањето на бизнисот.
6. Познавањето на бизнисот е значаен дел при планирање на работата. Ревизоровото познавање на бизнисот помага при идентификување на настаните, трансакциите и практиката кои можат да имаат значајно влијание врз финансиските извештаи.
7. Ревизорот може да пројави желба да дискутира за елементите на општиот ревизорски план и за извесни ревизорски постапки со Комисија за ревизија на ентитетот, менаџментот и персоналот за унапредување на ефективността и ефикасноста на ревизијата и за координирање на ревизорските постапки со работата на персоналот на ентитетот. Општиот ревизорски план и ревизорската програма, сепак остануваат одговорност на ревизорот.

Општ ревизорски план

8. **Ревизорот треба да го развие и да го документира општиот ревизорски план.** Додека евидентирањето на општиот ревизорски план ќе бара дополнителни детали за насочување на развојот на ревизорската програма, неговата прецизна форма и содржина ќе се разликуваат зависно од големината на ентитетот, сложеноста на ревизијата и специфичната методологија и технологија користена од страна на ревизорот.
9. Фактори кои треба да бидат разгледувани од страна на ревизорот при развивање на општиот ревизорски план, вклучуваат:

Познавање на бизнисот

Општи економски фактори и условите на дејноста кои влијаат врз бизнисот на ентитетот.

ПЛАНИРАЊЕ

Значајни карактеристики на ентитетот, неговиот бизнис, неговото финансиско работење и неговите известувачки барања вклучувајќи ги промените кои настапиле по претходната ревизија.

Општо ниво на компетентноста на менаџментот.

Познавање на сметководствени и интерни контролни системи

Сметководствени политики усвоени од ентитетот и промена на тие политики.

Ефектот од новите сметководствени и ревизорски официјални упатства.

Ревизорските кумулативни сознанија за сметководствените и интерните контролни системи и очекуваното релативно истакнување на проверките на контролата и суштинските постапки.

Ризик и значајност

- Очекувана проценка на инхерентните и контролните ризици и идентификување на значајните ревизорски подрачја.
- Утврдување на степените на значајноста во служба на целите на ревизијата.
- Можности од настанување на значајни неточности, вклучувајќи го искуството од минатите периоди, или измами.
- Идентификување на сложени сметководствени подрачја вклучувајќи ги оние кои инволвираат сметководствени проценки.

Природа, временски распоред и опфат на постапките

- Можна промена во нагласувањето на специфичните ревизорски подрачја.
- Ефектот на информационата технологија врз ревизијата.
- Работа на интерната ревизија и очекуваниот ефект врз екстерната ревизорска постапка.

Координација, насочување, надзор и проверка

- Вклучување на други ревизори во ревизијата на поодделни делови на претпријатието, како на пример, подружници, одделенија и сектори.
- Вклучување експерти.

ПЛАНИРАЊЕ

- Бројот на локаций.
- Потреби од персонал.

Остатички прашања

- Можност претпоставката за континуитетот да се стави во прашање.
- Услови кои бараат посебно внимание, такво какво што е постоењето на поврзани странки.
- Рокови на ангажирање и било какви статутарни обврски.
- Природа и временски распоред на извештаите и другите комуникации со ентитетот кои се очекуваат во рамките на ангажирањето.

Ревизорска програма

10. **Ревизорот треба да развие и документира една ревизорска програма со што ќе се утврдат природата, временскиот распоред и опфатот на планираните ревизорски постапки потребни за примена на општиот ревизорски план.** Ревизорската програма служи како еден комплет на инструкции на помошниците инволвирани во ревизијата и како средство за контрола и евиденција на правилно извршената работа. Ревизорската програма може исто така да ги содржи ревизорските цели за секое подрачје и план на трошоците распореден според времето во кое трошоците за различни ревизорски подрачја и постапки се распоредени по часови.
11. При подготвувањето на ревизорската програма, ревизорот би ги зёл предвид специфичните проценки на инherentните и контролните ризици и бараното ниво на сигурност добиено преку суштинските постапки. Ревизорот исто така треба да го разгледа временскиот распоред на проверките на контролите на суштинските постапки, координацијата на било каква помош која се очекува од ентитетот, можност за користење на помошници и вклучување на други ревизори или експерти. Другите прашања наведени во точката 9 исто така треба да бидат разгледувани подетално за време на подготовката на ревизорската програма

Промена во општиот ревизорски план и ревизорската програма

12. **Општиот ревизорски план и ревизорската програма по потреба се ревидираат во текот на ревизијата.** Планирањето се врши континуирано во текот на ангажманот поради промени на условите или неочекувани резултати од ревизорските постапки. Причините за значајните промени треба да бидат евидентирани.

ПОЗНАВАЊЕ НА БИЗНИСОТ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Стекнување на знаења	4 - 8
Користење на знаењето	9 - 12

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард на ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да даде упатство за тоа што се подразбира под познавање на бизнисот, зошто тоа е значајно за ревизорот и за членовите на ревизорскиот тим кој работи на некој ангажман, зошто тоа е релевантно во сите фази на ревизијата, и како ревизорот го стекнува и користи тоа знаење.
2. При извршувањето на ревизијата на финансиските извештаи, ревизорот треба да има или да се здобие со познавање на бизнисот кое ќе биде достатно да му овозможи да ги идентификува и да ги разбере настаните, трансакциите и практиката која, според ревизорската оценка, може да има значајно влијание врз финансиските извештаи или при испитувањето на ревизорски извешај. На пример, такво знаење се користи од страна на ревизорот при проценка на инхерентниот и контролниот ризик и при утврдувањето на природата, временскиот распоред и опфатот на ревизорските постапки.
3. Нивото на ревизорското знаење за ангажман треба да вклучи и општо знаење од економијата и дејноста во чии рамки дејствува ентитетот, и поспецифични знаења за тоа како дејствува ентитетот. Нивото на знаењето барано од ревизорот по правило е пониско од она што го поседува менаџментот. Списокот на прашањата кои треба да се разгледаат при поединечен ангажман е даден во прилогот кон овој стандард.

Стекнување на знаење

4. Пред да прифати определен ангажман, ревизорот треба да стекне прелиминарно знаење за дејноста и за сопственоста, менаџментот и дејствувањата на ентитетот каде што треба да врши ревизија, и треба да ја разгледа можноста дали нивото на познавања на бизнисот адекватно за вршење на ревизија може да биде стекнато.
5. После прифаќањето на ангажманот, треба да се стекнат натамошни подетални информации. До каде што е изводливо, ревизорот ќе го стекне бараното знаење на почеток на ангажманот. Како што напредува ревизијата, информациите ќе бидат оценувани и ажурирани и ќе се добиваат повеќе информации.

ПОЗНАВАЊЕ НА БИЗНИСОТ

6. Стекнување на бараното познавање на бизнисот е постојан и кумулативен процес на прибирање и проучување на информации и пренесување на здобиеното знаење за ревизорски докази и информации во сите фази на ревизијата. На пример, информациите кои се прибираат во фазата на планирањето, обично се дотеруваат и дополнуваат во наредните фази на ревизијата како што ревизорот и помошниците стекнуваат повеќе сознанија за бизнисот на претпријатието.
7. За постојани ангажмани, ревизорот треба да ги ажурира и повторно да ги вреднува претходно прибраните информации, вклучувајќи ги информациите добиени од работните документи од претходните години. Ревизорот треба, исто така, да ги извршува постапките осмислени за идентификување на значајните промени кои се случиле по последната ревизија.
8. Ревизорот може да стекне знаење за дејноста и за ентитетот од неколку извори.
На пример:

Претходно искуство со ентитетот и дејноста.

Разговори со луѓето во ентитетот (на пример, директорите и раководниот оперативен персонал).

Разговор со интерниот ревизорски персонал и проверка на интерните ревизорски извештаи.

Разговори со другите ревизори и со правните и други советници кои му обезбедувале услуги на ентитетот или во рамките на дејноста.

Разговор со упатени луѓе надвор од ентитетот (на пример, економисти од областа на дејноста, управители на одделни дејности, купувачи, д извршувачи и конкуренти).

Публикации во врска со дејноста (на пример, државна статистика, прегледи, текстови, трговски списанија, извештаи подготвени од страна на банките, посредници за осигурување и финансиски весници).

Законодавство и други прописи кои значајно влијаат врз ентитетот.

Посети на просториите на ентитетот и фабричките објекти.

Документи изготвени од страна на ентитетот (на пример, записници од состаноци, материјали испратени на акционерите или кај регулативните власти, рекламна литература, годишни и финансиски извештаи од претходните години, сметководствени планови, интерни менаџерски извештаи, периодични финансиски извештаи, прирачник за политиката на менаџментот, прирачник за сметководствениот и интерниот контролен систем, сметководствени планови, опис на работните места и маркетиншки и продажни планови).

ПОЗНАВАЊЕ НА БИЗНИСОТ

Користење на знаењето

9. Знаењето на бизнисот е ориентациона рамка во која ревизорот го спроведува своето професионално расудување. Познавањето на бизнисот и користењето на соодветните информации му помагаат на ревизорот во:
 - Проценка на ризиците и идентификување на проблемите.
 - Ефективно и ефикасно планирање и извршување на ревизијата.
 - Вреднување на ревизорскиот доказ.
 - Обезбедување на подобра услуга за клиентот.
10. Ревизорот постојано врши проценка на прашања во текот на ревизијата таму каде што знаењето на бизнисот е значајно, на пример:
 - Проценка на инхерентниот ризик и контролниот ризик.
 - Разгледување на деловните ризици и реагирањето на менаџментот во врска со истите.
 - Развој на општиот ревизорски план и ревизорска програма.
 - Утврдување на нивото на значајноста и проценувањето, дали одбраното ниво останува соодветно.
 - Проценување на ревизорскиот доказ за да се утврди соодветноста и валидноста на соодветните тврдења во дадените финансиски извештаи.
 - Оценка на сметководствените проценки и излагањата на менаџментот.
 - Идентификување на подрачјата при кои посебни ревизорски анализи вештини можат да бидат неопходни.
 - Идентификување на поврзаните странки и нивните трансакции.
 - Препознавање на спротивни информации (на пример, контрадикторни изјави).
 - Препознавање на невообичаени околности (на пример, измама и непочитување на законите и други прописите, неочекувани соодноси на статистичките оперативни податоци со финансиските резултати кои се предмет на известување).
 - Поставување на целисходни прашања и проценка на логичноста на одговорите.

ПОЗНАВАЊЕ НА БИЗНИСОТ

Разгледување на соодветните сметководствени политики и обелоденувањето на финансиските извештаи.

11. **Ревизорот треба да е сигурен дека помошниците на кои им е пренесен некој ревизорски ангажман располагаат со соодветно знаење за бизнисот со цел да станат способни што овозможува да ја извршат доверената ревизорска работа.** Ревизорот, исто така, би се уверил, дека тие ја разбираат потребата да бидат спремни за добивање дополнителни информации и потребата да ги делат информациите со ревизорот и другите помошници.
12. **За ефективна примена на знаењето во бизнисот, ревизорот треба да го разгледа влијанието врз финансиските извештаи во целина и дали тврдењата во финансискиот извештај се совпаѓаат со ревизоровото познавање на бизнисот.**

310

310

ЗНАЧАЈНОСТ ВО РЕВИЗИЈАТА

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Значајност	4 - 8
Однос меѓу значајноста и ревизорскиот ризик	9 - 11
Проценка на ефектот на неточно презентирање	12 - 16

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да даде упатство за концептот на значајноста и неговиот однос кон ревизорскиот ризик.
2. **Ревизорот треба да ја разгледа значајноста и нејзиниот однос со ревизорскиот ризик при извршување на ревизија.**
3. "Значајноста" се дефинира според Комитетот за Меѓународни сметководствени стандарди во "Рамката за изготвување и презентација на финансиски извештаи", на следниот начин:

"Информацијата е значајна доколку нејзиното изоставање или погрешно прикажување може да влијае врз економските одлуки на корисниците донесени врз основа на финансиските извештаи. Значајноста зависи од големината на ставката или грешката проценета во околностите типични за нејзиното изоставање или погрешно прикажување. Така, значајноста повеќе претставува праг или гранична точка отколку примарна квалитативна карактеристика, којашто информацијата мора да ја поседува како полезна.

320

320

ЗНАЧАЈНОСТ ВО РЕВИЗИЈАТА

Значајноста

4. **Целта на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, земајќи ги предвид сите значајни фактори, во согласност со определената рамка за финансиско известување.** Проценката за тоа што е значајно е прашање на професионално расудување.
5. При обликувањето на ревизорскиот план, ревизорот утврдува прифатливо ниво на значајност за откривање на значајните квантитативни погрешни прикажувања. Меѓутоа, како износот (количеството) така и природата (квалитетот) на погрешните прикажувања треба да бидат проучени. Примери за квалитативни погрешни прикажувања е неадекватно или неправилно опишување на сметководствената политика, кога е веројатно дека корисникот на финансиските извештаи би бил наведен на погрешно мислење со описот, и би пропуштил да го обелодени прекршокот на регулативните барања кога е веројатно дека наметнатите регулативни ограничувања значајно ќе ја општетат оперативната способност.
6. Ревизорот треба да ја разгледа можноста за погрешно прикажување на релативно мали износи кои, кумулативно, можат да имаат значајни ефекти врз финансиските извештаи. На пример, грешка во постапката на крајот на месецот може да биде показател за потенцијално значајно погрешно прикажување, доколку таквата грешка се повторува секој месец.
7. Ревизорот ја разгледува значајноста како на ниво на целокупниот финансискиот извештај, така и во врска со поединечните сметковни салда, групи на трансакции и обелоденувања. Значајноста може да биде под влијание на правни и регулативни барања и услови во врска со поединечни салда на сметки од финансиски извештаи и нивните односи. Процесот може да резултира во различни нивоа на значајност од аспектот од кој што се разгледуваат финансиските извештаи.
8. **Значајноста треба да се разгледува од страна на ревизорот кога:**
 - (а) **се утврдува природата, временскиот распоред и опфатот на ревизорските постапки; и**
 - (б) **се проценува ефектот на погрешните прикажувања.**

Однос меѓу значајноста и ревизорскиот ризик

9. Кога се планира ревизијата, ревизорот разгледува што би претставувало значаен погрешен исказ во финансиските извештаи. Ревизорската проценка на значајноста, во врска со специфични сметководствени салда и групи на трансакции, му помага на ревизорот да одлучува за прашања како: кои ставки да ги проверува и дали да ја користи методата на примерок и аналитички

ЗНАЧАЈНОСТ ВО РЕВИЗИЈАТА

постапки. Тоа ќе му овозможи на ревизорот да одбере ревизорски постапки од кои, во комбинација, може да се очекува намалување на ревизорскиот ризик на некое прифатливо ниско ниво.

10. Постои спротивен однос меѓу значајноста и нивото на ревизорскиот ризик, што значи, доколку е поголемо нивото на значајноста дотолку ќе биде помал ревизорскиот ризик и обратно. Ревизорот води сметка за спротивниот однос помеѓу значајноста и ревизорскиот ризик кога ја утврдува природата, временскиот распоредот и опфатот на ревизорските постапки. На пример, доколку, по планирањето на некоја специфична ревизорска постапка, ревизорот утврдува дека прифатливото значајно ниво е пониско, ревизорскиот ризик е зголемен. Ревизорот ова ќе го компензира или преку:
- (а) намалување на проценетото ниво на контролниот ризик, каде што тоа е можно, и поддршка на намаленото ниво со спроведување на проширени и дополнителни тестови и контроли; или
 - (б) намалувајќи го ризикот од неоткривање по пат на менување на природата, временскиот распоред и опфатот на планираните битни постапки.

Значајноста и ревизорскиот ризик при проценка на ревизорскиот доказ

11. Ревизорската проценка на значајноста и ревизорскиот ризик можат да се разликуваат при почетното планирање на ангажманот во споредба со проценката на резултатите од ревизорските постапки во даденото време. Ова може да се должи на промена на околностите или поради промени во ревизорското знаење како резултат на ревизијата. На пример, доколку ревизијата е планирана пред крајот на периодот, ревизорот ќе ги антиципира резултатите од работењето и финансиската состојба. Доколку фактичките резултати од работењето и финансиската состојба се битно изменети, проценката на значајноста и ревизорскиот ризик може, исто така, да се промени. Покрај тоа, ревизорот може при планирање на ревизијата намерно пониско да постави прифатливо ниво на значајност, отколку што било предвидено да се користи за проценка на резултатите на ревизијата. Ова може да се направи со цел да се намали веројатноста од неоткривање на погрешни прикажувања и да му се обезбеди на ревизорот определен степен на сигурност при проценка на ефектот од погрешно прикажување откриено за време на ревизијата.

Проценка на ефектот на погрешни прикажувања

12. При проценка на објективното прикажување на финансиските извештаи ревизорот ќе процена дали се значајни збирните некорегирани погрешни прикажувања кои биле идентификувани за време на ревизијата.

ЗНАЧАЈНОСТ ВО РЕВИЗИЈАТА

13. Под збирни некорегирани погрешни прикажувања се подразбираат:
- (а) специфични погрешни прикажувања идентификувани од ревизорот вклучувајќи го нето ефектот на некорегираните погрешни искази идентификувани за време на ревизијата од претходните периоди.; или
 - (б) најдобрата проценка на ревизорот на останатите погрешни прикажувања кои не можат да бидат идентификувани поединечно (т.е. проектирани грешки).
14. Ревизорот треба да разгледа дали се значајни збирните некорегирани погрешни прикажувања. Доколку ревизорот заклучи дека погрешните прикажувања може да бидат значајни, ревизорот треба да го разгледа намалувањето на ревизорскиот ризик по пат на проширување на ревизорските постапки или барајќи од менаџментот да ги приспособи финансиските извештаи. Во секој случај, менаџментот може да пристапи кон адаптација на финансиските извештаи поради откриените погрешни прикажувања.
15. Доколку менаџментот одбие да ги приспособи финансиските извештаи, а резултатите од проширените ревизорски постапки не му овозможуваат на ревизорот да заклучи дека збирните некорегирани погрешни прикажувања се значајни, ревизорот ќе земе во предвид соодветна промена на ревизорскиот извештај во согласност со МРС 700 "Ревизорски извештаи за финансиските извештаи".
16. Доколку збирните некорегирани погрешни прикажувања, кои ревизорот ги идентификувал, се доближуваат до нивото на значајноста, ревизорот ќе процени дали постои веројатност дека неоткриените погрешни прикажувања, разгледани заедно со збирот на некорегираните погрешни прикажувања, го надминуваат нивото на значајноста, така што кога збирните некорегирани погрешни прикажувања ќе го достигнат нивото на значајност, ревизорот треба да го разгледа намалувањето на ризикот преку вршење дополнителни ревизорски постапки или да бара од менаџментот да ги приспособи финансиските извештаи врз основа на идентификуваните погрешни прикажувања.

Можност за примена во јавниот сектор

1. При проценка на значајноста, ревизорот во јавниот сектор мора, покрај професионалното расудување, да води сметка за посвоечкото законодавство или регулатива кои може да влијаат врз таа проценка. Во јавниот сектор, значајноста, иста така е заснована на "контекстот и природата" на една ставка и вклучува, на пример, влијание и вредност. Влијанието покрива спектар на прашања како придржување со одредбите издадени од властите, соодветно законодавство или јавниот интерес.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА**СОДРЖИНА**

	Точки
Вовед	1 - 10
Инхерентни ризици	11 - 12
Сметководствен и интерен контролен систем	13 - 20
Контролен ризик	21 - 39
Однос помеѓу проценката на инхерентниот и контролниот ризик	40
Ризик од неоткривање	41 - 47
Ревизорски ризик во малите претпријатија	48
Произнесување за прописите	49

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем и на ревизорскиот ризик и неговите делови: инхерентниот ризик, контролниот ризик и ризикот од неоткривање.
2. Ревизорот треба да го разбере сметководствениот и интерниот контролен систем до степенот кој овозможува да ја планира ревизијата и да развие ефективен ревизорски приод. Ревизорот ќе го користи своето професионално расудување за проценка на ревизорскиот ризик и за обликување на ревизорските постапки за да обезбеди негово сведување на прифатливо ниско ниво.
3. "Ревизорски ризик" означува ризик кој на ревизорот му дава неадекватно ревизорско мислење кога финансиските извештаи се значајно погрешно претставени. Ревизорскиот ризик се состои од три дела: инхерентен ризик, контролен ризик и ризик од неоткривање.
4. "Инхерентен ризик" претставува чувствителност на некое салдо на сметка или група на трансакции во однос на прикажување за погрешен исказ кое може да биде значајно, посебно или заедно со погрешното изнесување на други салда или групи, претпоставувајќи дека не постои соодветна интерна контрола.
5. "Контролен ризик" е ризик во кој неточноста што може да се појави во салдата на сметките или групата на трансакциите, која може да биде значајна како посебна ставка или збирно како грешка во другите сметки или групи. Овој ризик не ќе може да се спречи или да се открие и да се исправи правовремено од страна на сметководствениот или интерниот контролен систем.
6. "Ризик од неоткривање" е ризик дека преку битните ревизорски постапки не ќе се открие некое погрешно прикажување кое постои во салдата на сметките или групите на трансакции, којшто може да биде значаен како посебна ставка или како збир заедно со другите погрешни прикажувања во салдата или групите.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

7. "Сметководствен систем" означува низа на задачи и евиденции на ентитет со кој се обработуваат трансакции како средство за вршење на финансиска евиденција. Таквиот систем идентификува, составува, анализира, пресметува, класификува, евидентира, сумира и известува за трансакции и други настани.
8. "Под интерен контролен систем" се подразбираат сите политики и постапки (интерни контроли) усвоени од страна на менаџментот на ентитетот за да помогнат во остварување на целите на менаџментот да обезбеди, доколку е изводливо, редовно и ефикасно да се води бизнисот вклучувајќи ја лојалноста спрема политиките на менаџментот, зачувување на средства, спречување и откривање на измами и грешки, точност и потполност на сметководствените евиденции и правовремено изготвување на веродостојни финансиски информации. Интерниот контролен систем се протега и надвор од прашањата кои директно се однесуваат на функциите на сметководствениот систем и опфаќа:
- (а) "Контролно опкружување" означува севкупен став, свест и дејства на директорите и менаџментот во врска со интерниот контролен систем и неговото значење во ентитетот. Контролното опкружување има влијание врз ефективността и поединечните контролни постапки. Изразено контролно опкружување, постои на пример, кога ентитетот има цврсто сметководствено планирање и контрола и ефективна интерна ревизиска функција. Ова може значајно да ги надополни специфичните контролни постапки. Меѓутоа, строгото опкружување само по себе не обезбедува ефективност на интерниот контролен систем. Фактори кои го одразуваат контролното опкружување вклучуваат:
- Функција на одборот на директорите и неговите комисии.
 - Филозофијата на менаџментот и стилот на работењето.
 - Организациона структура на ентитетот и методите на пренесувањето на овластувањата и одговорноста.
- Контролниот систем на менаџментот вклучувајќи ја интерната ревизорска функција, персоналните политики и постапки и поделбата на должностите.
- (б) Под "контролни постапки" се подразбираат оние политики и постапки, покрај контролното опкружување, кои ги утврдил менаџментот за остварување на одредени цели на ентитетот. Посебните контролни постапки вклучуваат:

Известување, проверка и потврдено порамнување.

Проверка на аритметичката точност на евиденциите

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Контрола на апликација на опкружувањето од компјутерскиот информативен систем, на пример, по пат на утврдување контроли за:

- промени во компјутерските програми,
 - пристапот кон фајловите со податоци.
 - Правење и проверка на контролни сметки и пробни биланси.
 - Потврдување и контролирање на документи.
 - Споредба на интерни документи со екстерни извори на информации.
 - Споредба на резултатите од броењето на парични средства, хартии од вредност и залихи со сметководствените евиденции.
 - Ограничување на непосредниот физички пристап кон средствата и евиденциите.
 - Споредба и анализа на финансиски резултати со планираните износи.
9. При ревизија на финансиски извештаи, ревизорот се интересира само за оние политики и постапки во рамките на сметководствениот и интерниот контролен систем кои се релевантни за тврдењата на финансиските извештаи. Познавањето на релевантните аспекти на сметководствениот и интерниот контролен систем, заедно со оценките на инхерентниот и контролниот ризик и останатите прашања кои треба да се земат во предвид, ќе му овозможи на ревизорот да:
- (а) ги идентификува видовите на потенцијалните значајни погрешни прикажувања кои можат да се појават во финансискиот извештај;
 - (б) ги разгледува факторите кои влијаат врз ризикот од значајни погрешни прикажувања; и
 - (в) обликува соодветни ревизорски постапки.
10. При развој на еден ревизорски период, ревизорот ја разгледува прелиминарната проценка на контролниот ризик (во врска со проценка на инхерентниот ризик) за да утврди соодветен ризик од неоткривање за прифаќање на тврдењата во финансиските извештаи и за утврдување на природата, временскиот распоред и опфатот на битните постапки за такви проценки.
- Инхерентен ризик**
11. При развивањето на општиот ревизорски план, ревизорот треба да го процени инхерентниот ризик на ниво на финансиските извештаи. При развој на ревизорската програма, ревизорот треба да ја поврзе таквата проценка со значајните салда на сметките и групи на трансакциите на ниво на тврдење, или да претпостави дека инхерентниот ризик е голем за потврдување.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

12. За да се процени инхерентниот ризик, ревизорот користи професионално расудување за проценка на бројни фактори, од кои како примери можат да се наведат:

На ниво на финансиски извештаи

- Интегритет на менаџментот
- Искуство на менаџментот, знаење и промени во менаџментот за време на периодот, на пример, неискуството на менаџментот може да влијае врз изготвувањето на финансиските извештаи на ентитетот.
- Невообичаен притисок кај менаџментот, на пример, околности што може да го наведат менаџментот погрешно да ги прикаже финансиските извештаи, како на пример во дејноста оптоварена со голем број на пропусти или ентитетот кој има недостиг од достатен капитал за да го продолжи работењето.
- Природа на бизнисот на ентитетот, на пример, потенцијалното технолошко застарување на производите и услугите, сложеност, структура на капитал, значајност на поврзаните странки и бројот на локациите и географската распространетост на производните објекти.
- Фактори кои влијаат врз дејноста во која дејствува ентитетот, на пример, економските и конкурентските услови идентификувани со финансиски трендови и соодноси и промени во технологијата, побарувачката на купувачите и сметководствената практика вообичаена во дејноста.

На ниво на салда на сметки и групи на трансакции

- Сметките во финансиските извештаи кои веројатно се подложни на погрешно прикажување, на пример, сметки кои барале корегирање во претходниот период или кои вклучуваат висок степен на проценка.
- Сложеност на основните трансакции и други настани кои можат да бараат користење работа на некој експерт.
- Степен на расудување вклучен при утврдување на салда на сметките.
- Пример, средства кои се многу посакувани и погодни за присвојување, како на пример парични средства.
- Комплетирање на невообичаени и сложени трансакции, особено пред крај на периодот.
- Трансакции кои не се предмет на вообичаена обработка.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Сметководствен и интерен контролен систем

13. Интерните контроли кои се однесуваат на сметководствениот систем се поврзани со остварување на цели како што се:
- Извршување на трансакциите согласно со општите и посебните овластувања на менаџментот.
 - Сите трансакции и други настани веднаш се евидентираат во точни износи, на соодветни сметки и во соодветниот сметководствен период така што се овозможува изготвување на финансиски извештаи во согласност со идентификувана рамка за финансиско известување.
 - Пристап кон средства и евиденции се дозволува само со овластување дадено од менаџментот.
 - Евидентираниите средства се споредуваат со постојните средства во разумни интервали, а соодветни дејства се преземаат во врска со било какви пројавени разлики.

Инхерентни ограничувања на интерните контроли

14. Сметководствениот и интерниот контролен систем не може да му обезбеди на менаџментот експлицитни докази дека целите се остварени поради инхерентните ограничувања. Такви ограничувања вклучуваат:

Вообичаено барање на менаџментот трошоците на интерната контрола да не ги надминуваат очекуваните користи кои произлегуваат од таа контрола.

Најголемиот дел на интерните контроли покажуваат тенденција на насоченост спрема рутински трансакции наместо нерутински трансакции.

Потенцијал за човечки грешки поради невнимание - расеаност, пропусти во расудување и непознавање на инструкциите.

Можност за осмислени измами во интерните контроли преку тајни договори на членовите на менаџментот или на вработените со лица во или вон ентитетот.

Можност лицето одговорно за спроведување на интерна контрола да ја злоупотреби одговорноста, на пример, некој член од менаџментот да ја заобиколи интерната контрола.

Можноста постапките да станат неадекватни поради промени на условите, што може да доведе до влошување во придржувањето кон контролните постапки.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем

15. При проучување на сметководствениот и интерниот контролен систем за да се планира ревизија, ревизорот стекнува знаење за обликување на сметководствениот и интерниот контролен систем и нивното дејствување. На пример, ревизорот може да спроведе тест т.н. "движење низ", т.е., да следи неколку трансакции низ сметководствениот систем. Кога одбраните трансакции се типични за оние што поминуваат низ системот, постапката може да се третира како дел од тест на контролата. Природата и опфатот на тестот т.н. "движење низ" на попатната контрол, кој се врши од страна на ревизорот сам посебе не обезбедува достатен соодветен ревизорски доказ за да се поткрепи проценката на контролниот ризик кој е помалку од висок ризик.
16. Природата, временскиот распоред и опфатот на постапките кои што ги врши ревизорот за да стекне познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем ќе се разликуваат, покрај другото, поради следното:
 - Големина и сложеност на ентитетот како и неговиот компјутерски систем.
 - Фактори поврзани со значајноста.
 - Вид на вклучената интерна контрола.
 - Природа на документацијата за специфична интерна контрола на ентитетот.
 - Ревизорската проценка на инхерентниот ризик.
17. Обично, ревизорското познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем значајно за ревизорот, се стекнува преку претходно искуство со ентитетот надополнето со ревизија :
 - (а) Проверка на соодветниот менаџмент, надзорниот и другиот персонал на различни организациони нивоа во претпријатието заедно со наведената документација, какви што се прирачници за постапки, описот на работните места и хидограмите;
 - (б) проверка на документи и евиденции изготвени од страна на сметководствениот и интерниот контролен систем; и
 - (в) набљудување на активностите и дејствувањата на ентитетот, вклучувајќи го и следењето на организацијата на компјутерско работење, менаџерскиот персонал и природата на обработка на трансакции.

Сметководствен систем

18. **Ревизорот треба да стекне познавање на сметководствените системи доволно за да ги идентификува и да ги разбира:**

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

- (а) главните групи на трансакции во дејствувањето на ентитетот;
- (б) како се иницирани таквите трансакции;
- (в) значајните сметководствени евиденции, дополнителни документи и сметки во финансиските извештаи; и
- (г) сметководствениот и финансискиот известувачки процес, од покренувањето на значајни трансакции и другите настани до нивното вклучување во финансиските извештаи.

Контиролно ојкружување

19. Ревизорот треба да има познавање за контролното опкружување за да може да ги проценува ставовите, совесноста и дејствувањето на директорот и менаџментот во врска со интерните контроли и нивното значење во ентитетот.

Контиролни йосийаики

20. Ревизорот треба да стекне познавање за контролните постапки за да биде во состојба да состави ревизорски план. При стекнувањето на ова познавање, ревизорот треба да го разгледа знаењето за постоењето или отсуството на контролни постапки стекнати преку согледување на контролното опкружување и сметководствениот систем при утврдување дали постои потреба за дополнително познавање на контролните постапки. Бидејќи контролните постапки се вградени во контролното опкружување и сметководствениот систем, како што стекнува познавање за овие две прашања, извесно време ревизорот најверојатно ќе стекне знаење и за контролните постапки. На пример, при стекнување познавање на делот од сметководствениот систем кој се однесува на паричните средства, по правило ревизорот стекнување познавање за тоа дали се усогласени сметките во банката. Обично, развивањето на општиот ревизорски план не бара познавање на контролните постапки за секое тврдење на финансиските извештаи, во секое сметковно салдо и група на трансакции.

Контролен ризик

Прелиминарна йроценка на контиролниот ризик

21. Прелиминарно проценување на контролниот ризик претставува процес на проценка на ефективноста на сметководствениот и интерниот контролен систем на претпријатието во спречување или откривање и корегирање на значајни погрешни прикажувања. Секогаш ќе постои некој контролен ризик поради инхерентните ограничувања во секој сметководствен и интерен контролен систем.
22. По стекнување знаење за сметководствениот и интерниот контролен систем, ревизорот треба да направи прелиминарна оценка на контролниот ризик на ниво на тврдење, за секое значајно сметковно салдо или група на трансакции..

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

23. Ревизорот, по правило, го проценува контролниот ризик на високо ниво за некои или за сите тврдења кога:
- (а) сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот не е ефективен; или
 - (б) проценка на ефективноста на сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот не би била ефикасна.
24. **Прелиминарното проценување на контролниот ризик за некое тврдење во финансискиот извештај треба да биде високо доколку ревизорот:**
- (а) е во можност да ги идентификува интерните контроли важни за тврдењето, кои веројатно може да спречат или да откријат и корегираат значајни неточни прикажувања; и
 - (б) се планира спроведување на тестови во контрола како потврдување на проценката.

Документирање на познавањето и проценка на контролниот ризик

25. **Ревизорот треба да го документира преку ревизорски работни документи:**
- (а) стекнатото знаење за сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот; и
 - (б) **проценката на контролниот ризик.** Кога се цени дека контролниот ризик е со помал степен во однос на висок степен на ризик, ревизорот, исто така, треба да ја документира основата за таквиот заклучок.
26. Различни постапки можат да се користат за да се документираат информации кои се однесуваат на сметководствениот и интерниот контролен систем. Изборот на некоја посебна постапка е прашање на лично просудување на ревизорот. Постапки кои се користат сами или во комбинација со некоја друга се: наративни описи, прашалници, контролни листи и шематски прикази. Формата и опфатот на документацијата е под влијание на големината и сложеноста на ентитетот и природата на сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот. Општо земено, доколку е посложен сметководствениот и интерниот контролен систем, поекстензивни се и сметководствените постапки, толку поопширна ќе мора да биде и ревизорската документација.

Тестови во контролата

27. Тестови во контролата се прават за да се стекне ревизорски доказ за ефективноста на:

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

- (а) обликот на сметководствениот и интерниот контролен систем, т.е дали се соодветно се обликувани за да спречат или откријат и корегираат значајни погрешни прикажувања; и
 - (б) дејствувањето на интерната контрола низ целиот период.
28. Некои од достапките кои се вршат за да се согледаат сметководствениот и интерниот контролен систем може да не бидат посебно планирани, но тие може да обезбедат ревизорски доказ за целисходноста на формата и делувањето на интерната контрола од релевантни за некои тврдења и согласно на тоа да претставуваат истовремено и тестови на контрола. На пример, при стекнување на познавање за сметководствениот и интерниот контролен систем кои се однесуваат на паричните средства, ревизорот може да прибави ревизорски доказ во врска со ефективност на процесот на усогласувањето со банката преку испитување и набљудување.
29. Кога ревизорот ќе заклучи дека постапките кои се вршат за стекнување на познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем исто така обезбедуваат ревизорски доказ за соодветноста на обликот и оперативната ефективност на политиките и постапките релевантни за одредено тврдење во финансиски извештај, ревизорот може да го користи таквиот ревизорски доказ под услов да е достатен, за да ја потврди проценката на контролниот ризик на помало ниво од повисокиот степен на контролен ризик.
30. Тестовите во контролата може да вклучуваат.
- Инспекција на документите за поткрепување на трансакции и други настани за да се добие ревизорски доказ дека интерните контроли дејствувале правилно, на пример, при верифицирање на тоа дали трансакцијата била одобрена.
 - Испитувања и набљудувања на интерните контроли кои не оставиле ревизорски траги, на пример, определување кој впрочем ја вршел секоја функција, не само кој бил одреден да ја изврши.
 - Повторно вршење на интерните контроли, на пример, порамнување на сметките во банката, за да се утврди дали тие биле точно извршувани од страна на ентитетот.
31. **Ревизорот треба да стекне ревизорски доказ преку тестови во контролата за да ја потврди проценката на контролниот ризик кој е помалку од висок. Доколку е помала проценката на контролниот ризик толку ревизорот треба да стекне поубедлива потврда дека сметководствениот и интерниот контролен систем се соодветно обликувани и дека делуваат ефективно.**
32. Кога ќе се стекне ревизорски доказ во врска со ефективното дејствување на интерните контроли, ревизорот ќе го разгледа прашањето за тоа како биле применувани, доследноста со која тие биле применувани за време на периодот и

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

од кого тие биле примеувани. Според концептот на ефективното дејствување се признава дека некои отстапувања можат да се случат. Отстапувањата од пропишаните контроли може да бидат предизвикани од такви фактори како што се промените во клучниот персонал, значајните сезонски флукуации во обемот на трансакциите и човечките грешки. Кога отстапувањата ќе се откријат, ревизорот врши посебни испитувања во врска со тие прашања, особено во врска со временскиот распоред на промените на раководството и клучните интерни контролни функции. Тогаш ревизорот осигурува дека тестовите во контролата на соодветен начин го опфаќаат таквиот период на промена или флукуација.

33. Во опкружување на компјутерски информативен систем, целта на тестовите во контролата не се разликува од оние во мануелно опкружување; меѓутоа, некои ревизорски постапки можат да се променат. Ревизорот може да смета како неопходно, или може да претпочита, да користи компјутерска помош во ревизорските постапки. Користењето на таквите постапки на пример, средства или за проверка на податоци од ревизорски тестирања, може да бидат соодветни кога сметководствениот и интерниот контролен систем не обезбедуваат видлив доказ со кој се документира извршувањето на интерните контроли кои се програмираат во компјутеризираниот сметководствен систем.
34. **Засновани врз резултатите од тестовите на контролата, ревизорот треба да процени дали контролите се обликувани и се извршуваат како што се замислени во прелиминарните проценки на контролниот ризик.** Проценката на отстапувањата може да резултира во ревизорски заклучок дека проценетото ниво на контролниот ризик треба да биде ревидирано. Во ваквите случаи, ревизорот треба да го промени видот, временскиот распоред и опфатот на планирањите независни постапки.

Квалиитет и правовременост на ревизорскиот доказ

35. Некои видови на ревизорски докази добиени од страна на ревизорот се поверодостојни од другите. По правило, ревизорското набљудување обезбедува поверодостоен ревизорски доказ отколку простото испитување, на пример, ревизорот може да добие ревизорски доказ за правилно распоредување на задачите преку набљудување на поединци кои применуваат некоја контролна постапка или по пат на испитување на соодветен персонал. Меѓутоа, ревизорски доказ добиен по пат на некој тест на контролата каква што е опсервацијата, која се однесува само на временска точка во која е применета постапката. Според тоа ревизорот може да одлучи, да ги надополни постапките со други тестови во контролата, кои ќе бидат во можност да обезбедат доказ за други временски периоди.
36. При утврдување на соодветен ревизорски доказ за да се потврди некој заклучок во врска со контролниот ризик, ревизорот може да разгледа некој ревизорски доказ добиен во претходните ревизии. При продолжен ангажман, ревизорот

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

треба да биде свесен за сметководствениот и интерниот контролен систем преку порано извршена работа, но ќе треба и да се осовременува стекнатото знаење и да се разгледа потребата за стекнување натамошен ревизорски доказ за било какви промени во контролата. **Пред да се прифати со постапките спроведувани во претходни ревизии, ревизорот треба да се здобие со ревизорски доказ кој го поддржува прифаќањето.** Ревизорот би се здобил со ревизорски доказ во врска со природата, временскиот распоред и опфатот на било какви промени во сметководствениот и интерниот контролен систем на ентитетот бидејќи такви постапки се извршувани и проценето е нивното влијание врз планираното прифаќање на ревизорот. Колку повеќе поминало време од извршувањето на такви постапки, толку помала е сигурноста која произлегува од истите.

37. **Ревизорот треба да разгледа дали интерните контроли биле користени низ целиот период.** Доколку битно различни контроли биле користени во различно време во периодот, ревизорот треба да го разгледа секое од нив поединечно. Расчленувањето на интерните контроли за специфичен дел на период бара посебно разгледување на природата, временскиот распоред и опфатот на ревизорските постапки кои треба да се применуваат во трансакциите и други настани во тој период.
38. Ревизорот може да одлучи да направи некои тестови во контролата за време на периодичните посети пред крајот на периодот. Меѓутоа, ревизорот не може да се потпре на резултатите на таквите тестови без да ја разгледа потребата за добивање натамошен ревизорски доказ кој се однесува на остатокот од периодот. Фактори кои треба да бидат разгледувани вклучуваат:
- Резултати на периодични тестови.
 - Должина на преостанатиот период.
 - Било каквата промена која се случила во сметководствениот и интерниот контролен систем за време на преостанатиот период.
 - Видот и износот на трансакциите и другите настани и вклучените салда.
 - Контролното опкружување, посебно надзорните контроли.
 - Суштинските постапки кои ревизорот планира да ги извршува.

Конечна проценка на контролниот ризик

39. **Пред да ја заклучи ревизијата врз база на резултатите на битните постапки и другите ревизорски докази добиени од ревизорот, истиот треба да разгледа дали е потврдена проценката на контролниот ризик.**

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Однос помеѓу проценката на инхерентниот и контролен ризик

40. Менаџментот често реагира на ситуации поради инхерентен ризик по пат на обликување сметководствен и интересен контролен систем за да спречат или откријат и корегираат погрешни презентирања што кажува дека, во многу случаи, инхерентниот ризик и контролниот ризик се взаемно поврзани. Во такви ситуации, доколку ревизорот се обиде посебно да ги проценува инхерентниот и контролниот ризик, постои можност неправилно да биде проценет ризикот. Како резултат на тоа, ревизорскиот ризик посоодветно се утврдува во такви ситуации по пат на вршење на комбинирани проценки.

Ризик од неоткривање

41. Степенот на ризикот од неоткривање се поврзува непосредно со ревизорските постапки за суштинските проверки. Проценката на ревизорскиот контролен ризик заедно со проценката на инхерентниот ризик, влијае врз природата, временскиот распоред и опфатот на суштинските постапки кои треба да се извршат за да се намали ризикот од неоткривање, а со самото тоа и на ревизорскиот ризик, на едно прифатливо ниско ниво. Некој извесен ризик од неоткривање секогаш ќе постои дури и кога ревизорот во потполност ги испитува салдата на сметките или групите на трансакции, поради тоа, на пример, повеќето ревизорски докази се повеќе имплицитни отколку експлицитни.
42. **Ревизорот треба да ги разгледа проценетите нивоа на инхерентен и контролен ризик при утврдување на видот, временскиот распоред и опфатот на битните постапки кои се потребни за намалување на ревизорскиот ризик на едно прифатливо ниско ниво.** Имајќи го предвид ова, ревизорот треба да разгледа:
- (а) природата на суштинските постапки, на пример, користејќи тестови насочени кон независни странки вон ентитетот наместо тестови насочени кон странките или документацијата во рамките на ентитетот, или користење на тестови за детали во врска со посебни ревизорски цели покрај аналитичките постапки;
 - (б) временскиот распоред на суштинските постапки, на пример, нивното извршување на крајот од периодот наместо, на почетокот; и
 - (в) опфатот на суштинските постапки, на пример, со користење на поголем број на примероци.
43. Постои една спротивна поврзаност помеѓу ризик од неоткривање и комбинираното ниво на инхерентниот и контролниот ризик. На пример, кога инхерентниот и контролниот ризик се високи, прифатливиот ризик од неоткривање треба да биде низок за да го намали ревизорскиот ризик на едно прифатливо ниско ниво. Од друга страна, кога инхерентниот и контролниот ризик се ниски, ревизорот може да прифати повисок ризик од неоткривање и се уште да го намалува ревизорскиот ризик на едно прифатливо ниско ниво.

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

44. Додека тестовите во контролата и битните постапки се разликуваат во поглед со нивната цел, резултатите од било кој вид постапки можат да придонесат за остварување на целта на другите. Погрешното презентирање откриено при вршењето на суштинските постапки може да предизвика промена во претходната проценка на контролниот ризик на ревизорот.
45. Проценетите нивоа на инхерентен и контролен ризик не можат да бидат достатно ниски за да ја елиминираат потребата ревизорот да извршува било какви ревизорски постапки. **Без оглед на проценетите нивоа на инхерентен и контролен ризик, ревизорот треба да изврши некои битни постапки за значајните салда и групи на трансакции.**
46. Ревизорската проценка на деловите на ревизорскиот ризик може да се промени за време на вршење ревизија, на пример, информациите можат да го привлечат вниманието на ревизорот при извршување на суштинските постапки кои значајно се разликуваат од информациите врз основа на кои ревизорот првично ги проценил инхерентниот и контролниот ризик. Во такви случаи, ревизорот би ги променил планираните битни постапки засновани на проверка на проценетите нивоа на инхерентниот и контролниот ризик.
47. **Доколку е повисока проценката на инхерентниот и контролниот ризик, ревизорот треба да стекне повеќе ревизорски докази за извршување на суштинските постапки.** Кога инхерентниот и контролниот ризик се проценети како високи, ревизорот треба да разгледа дали суштинските постапки можат да обезбедат достатен соодветен ревизорски доказ за намалување на ризикот од неоткривање, па аналогно на тоа, ревизорскиот ризик да се намали на прифатливо ниско ниво. **Кога ревизорот ќе открие дека ризикот од неоткривање во поглед на тврдењето во финансискиот извештај за значајното салдо на сметката или групи на трансакции, не може да се редуцира на некое прифатливо ниво, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или да се воздржи од давање на мислење.**

Ревизорски ризик во малите претпријатија

48. Ревизорот треба да стекне исто ниво на сигурност со цел да изрази едно квалификувано мислење за финансиските извештаи како за малите така и за големите ентитети. Меѓутоа, многу интерни контроли кои би биле значајни за големи ентитети не се практични за мали претпријатија. На пример, во мали претпријатија, сметководствените постапки можат да се извршуваат од страна на неколку лица кои можат да имаат како оперативни така и безбедносни одговорности за чување на имотот на ентитетот, па според тоа поделбата на должностите може да се оневозможува или да биде мошне ограничена. Неадекватната поделба на должностите може во некои случаи да се надмине по пат на засилен контролен систем на менаџментот во кој сопственикот / менаџерот надзорнички извршува контрола со оглед на директните лични

ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ И ИНТЕРНА КОНТРОЛА

сознанија на ентитетот и вклученоста во трансакциите. Во околности во кои поделбата на должностите е ограничена и ревизорскиот доказ на надзорните контроли недостига, ревизорскиот доказ потребен за поткрепа на ревизорското мислење за финансиските извештаи може да се стекне во целост преку вршење на суштински постапки.

Произнесување за пропустите

49. Како резултат на стекнатото познавање на сметководствениот и интерниот контролен систем и тестовите во контролата, ревизорот може да ги осознае недостатоците на системот. **Ревизорот треба да го извести менаџментот, штом е возможно на соодветно ниво на одговорност, за значајните пропусти во обликувањето или дејствувањето на сметководствениот и интерниот контролен систем, кои ги забележал ревизорот.** Комуницирањето со менаџментот за материјалните слабости треба да биде нормално во писмена форма. Меѓутоа, доколку ревизорот проценува дека усменото комуницирање е пригодно, таквото комуницирање треба да се документира во ревизорските работни документи. Значајно е да се подвлече во комуницирањето дека само пропустите кои ги забележал ревизорот како резултат на ревизијата се известуваат и дека испитувањата не се обликувани да ја утврдуваат адекватноста на интерната контрола за целите на менаџментот.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Во врска со точката 8 во овој MPC, ревизорот мора да биде свесен дека "целиите на менаџментот" за ентитетите во јавниот сектор можат да бидат под влијание на одговорност пред јавноста и можат да вклучат цели кои произлегуваат од законите и другите регулативи, државните уредби и министерските директиви. Изворите и видот на овие цели треба да бидат разгледувани од страна на ревизорот при проценувањето дали постоејќите на интерната контрола се ефективни за целиите на ревизијата.
2. Во точката 9 во овој MPC се наведува дека, во ревизијата на финансиските извештаи, ревизорот е засегнат само со оние политики и политики во рамките на сметководствениот и интерниот контролен систем кои се релевантни за утврдување на финансиските извештаи. Ревизорите во јавниот сектор често имаат дојолнителни одговорности, дури и во контекст на нивните ревизии на финансиските извештаи, од аспект на интерните контроли. Нивните проверки на интерните контроли можат да бидат пошироки и поделени во споредба со ревизијата на финансиските извештаи во приватен сектор.
3. Во точката 49 во овој MPC се зборува за комуницирањето во врска со пропустите. Можат да постојат дојолнителни барања за известување од ревизорите во јавниот сектор. На пример, за пропустите на интерната контрола најдени во финансиските извештаи и другите ревизии мораат да бидат известени законодавните и другите државни тела.

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН
СИСТЕМ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Вештини и компетентција	4
Планирање	5 - 7
Проценка на ризикот	8 - 10
Ревизорски постапки	11 - 12

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за водење на постапки важечки при објавување на ревизијата во опкружување на компјутерски информативен систем (КИС)¹ за целите на МРС. Опкружувањето во КИС постои кога компјутер од било каков вид или големина е инволвиран во обработка на финансиски информации на ентитетот од значење за ревизијата, без оглед на тоа дали компјутерот се користи од страна на самиот ентитет или од трета страна. Опкружувањето во КИС постои кога компјутер од било каков вид или големина е инволвиран во обработка на финансиски информации од значење за ревизијата од страна на ентитетот.
2. **Ревизорот треба да разгледа како опкружувањето на КИС влијае врз ревизијата.**
3. Свкупната цел и делокруг на ревизијата не се менува во опкружувањето на КИС. Меѓутоа, употребата на компјутерот ја менува обработката, складирањето и преносот на финансиските информации и може да влијае врз сметководствениот и интерниот контролен систем користен од страна на ентитетот. Според тоа, опкружувањето на КИС може да влијае врз:

Постапката која треба да се спроведува од страна на ревизорот при стекнување на достатно разбирање за сметководствениот и интерниот контролен систем.

Разгледувањето на инхерентниот и контролниот ризик преку кој ревизорот доаѓа до проценка на ризикот.

Формата и ефектот на тестовите во контролата и суштинските постапки во поглед на исполнување на целите на ревизијата.

¹ Овој термин се користи постојано во овој МРС наместо електронска обработка на податоци (ЕОП) кој беше користен во поранешниот МРС "Ревизија во околности на ЕОП"

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

Вештини и компетенција

4. Ревизорот треба да има достатно знаење за КИС за да ја планира, управува, надгледува и проверува извршената работа. Ревизорот треба да разгледа дали специјализираните КИС вештини се неопходни во ревизијата. Ова може да биде неопходно за:

- Стекнување на достатно разбирање на сметководствениот и интерниот контролен систем кој е под влијание на опкружувањето на КИС.
- Утврдувањето на ефектот на опкружувањето на КИС врз проценката и сеопштиот ризик и на ризикот на нивото на салдото на сметката и групата на трансакциите.
- Обликот и извршувањето на соодветните тестови за контролата и битните постапки.

Доколку се неопходни специјални вештини, ревизорот ќе бара помош од професионалци кои поседуваат вештини, кој или е дел од ревизорскиот персонал или доаѓа однадвор. Доколку се планира користење на таков персонал, ревизорот треба да стекне достатен соодветен ревизорски доказ дека таквата работа е адекватна на целите на ревизијата, во согласност со МРС 620 "Користење на работа на експерти".

Планирање

5. Во согласност со МРС 400 "Проценка на ризикот и интерна контрола" ревизорот треба за да стекне доволно разбирање за сметководствениот и интерниот контролен систем за да ја планира ревизијата и да развие еден ефективен ревизорски приод.
6. При планирање на делот од ревизијата врз кој може да влијае опкружувањето на КИС на ентитетот, ревизорот треба да стекне разбирање за значајноста и сложеноста на активностите на КИС и достапноста на податоците за користење при ревизија. Ова разбирање вклучува такви прашања какви што се:

Значењето и сложеноста на компјутерската обработка во секоја значајна сметководствена апликација. Значајноста е поврзана со значајните тврдења за финансискиот извештај подложени на компјутерска обработка. Софтверската апликација може да се смета за сложена кога, на пример:

- обемот на трансакциите е таков што можеел да им отежне на корисниците да ги идентификуваат и корегираат грешките во обработката;
- компјутерот автоматски произведува значајни трансакции или ставки непосредно за друга апликација.

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

- компјутерот извршува сложени пресметки на финансиските информации и/или автоматски генерира значајни трансакции или ставки кои не можат (или не се) вреднувани независно;
- трансакциите се разменуваат електронски со други организации како што е тоа, во електронска размена на податоци (ЕРП) без рачна проверка на точноста и логичноста.

Организационата структура на активностите на КИС на клиентот и обемот на концентрацијата и распределбата на компјутерската обработка низ целиот ентитет, посебно, ако тие можат да влијаат врз поделбата на должностите.

Расположивост на податоците. Изворните документи; одредени компјутерски датотеки и други доказни материјали кои можат да бидат барани од страна на ревизорот, можат да постојат само за краток период или само во форма погодна за компјутерска обработка. КИС на клиентот може да му генерира интерно известување кое може да биде корисно при вршење на суштински тестови (посебно аналитичките постапки). Потенцијалот за користење на постапките на ревизија со помош на компјутер може да овозможи зголемена ефикасност во извршување на ревизорски постапки, или може да овозможи ревизорот економично да применува извесни постапки за целата популација на сметки или трансакции.

7. **Кога КИС е значаен, ревизорот треба, исто така, да стекне разбирање за опкружувањето на КИС и дали тоа може да влијае врз проценката на инхерентниот и контролениот ризик.** Природата на ризиците и карактеристиките на интерната контрола во опкружувањето на КИС го вклучуваат следното:

Отсуство на траги од трансакции. Некои КИС се обликувани така што целосна трага на трансакции корисна за целите на ревизијата може да постои за само краток временски период или само во форма погодна за компјутерска обработка. Кога сложен систем на апликации врши голем број на процесни чекори, може да не постои целосна трага. Според тоа, грешките инкорпорирани во апликативната програмска логика, тешко можат да бидат откриени на временска основа по пат на мануелни (од страна на корисникот) постапки.

Еднообразна обработка на трансакциите. Еднообразна компјутерска обработка стандардизирано обработува слични трансакции со исти процесни инструкции. Така, грешките во административното работење, по правило поврзани со мануелна обработка, речиси се елиминирани. Наспроти ова, грешки при програмирање (или други системски грешки во хардверот или софтверот) обично ќе резултираат со погрешна обработка на сите трансакции.

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

- Отсуство на поделба на функции. Многу контролни постапки кои обично посебно би се извршувале од страна на поединци во мануелниот систем, во КИС можат да бидат концентрирани. Така поединец кој има пристап до компјутерските програми, обработката или податоците, може да биде во состојба да извршува некомпатибилни функции.
- Потенцијал за грешки и правилности. Потенцијалот за човечки грешки при развојот, одржувањето и извршувањето на КИС може да биде поголем во споредба со мануелниот систем, делумно поради нивото на детали содржани во овие активности. Исто така, потенцијалот за поединци да се здобијат со неовластен пристап кон податоци или да ги менуваат податоците без видлив доказ, може да биде поголем во КИС отколку во мануелниот систем.
- Покрај тоа, намалената човечка вклученост во манипулирање со трансакции кои се обработени со КИС може да го намали потенцијалот за забележување грешки и неправилности. Грешки или неправилности кои се појавиле за време на обликување или модификација на програм или системски софтвер, апликациски може да останат неоткриени долг временски период.
- Иницирање и извршување на трансакции. КИС може да вклучи можност за автоматско иницирање или покренување на извршување на определени видови трансакции. Овластувањето за овие трансакции или постапки можеби нема да биде документирано на ист начин како што е тоа во мануелниот систем, а овластувањето на менаџментот за овие трансакции може да биде имплицитно дадено со неговото прифаќање на дизајнираниот КИС и наредните модификации на КИС.
- Зависност од други контроли на компјутерската обработка. Компјутерската обработка може да произведе извештај и други резултати кои се користат при вршење на мануелни контролни постапки. Ефективноста на овие мануелни контролни постапки може да зависи од ефективноста на контролите врз потполноста и точноста на компјутерската обработка. Од друга страна пак, ефективноста и доследното делување на контролите за обработка на трансакциите во компјутерски апликации често зависи од ефективноста на општите контроли на КИС.
- Потенцијалот за зголемен надзор на менаџментот. КИС може да му понуди на менаџментот различни аналитички средства кои можат да се користат за проверка и надзор на дејствување на претпријатието. Расположивоста на овие додатни контроли, доколку се користат можат да служат за поттикнување на целата структура на интерната контрола.
- Потенцијалот за користење на ревизорските постапки со помош на компјутер. Случајот на обработка и анализа на големи количества податоци со користење компјутери може да му пружи на ревизорот можност да применува

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

општи или специјализирани компјутерско ревизорски постапки и средства при извршување на ревизорски тестови.

Ризиците како и контролите воведени како резултат на овие карактеристики на КИС имаат потенцијално влијание врз ревизорската проценка на ризикот, и на природата, временскиот распоред и обемот на ревизорските постапки.

Потенцијал за зголемен надзор на менаџментот. КИС може да му понуди на менаџментот различни аналитички средства кои можат да се користат за проверка и надзор на дејствување на претпријатието. Расположивоста на овие дополнителни контроли, доколку се користи може да служи за поттикнување на целата структура на интерната контрола.

Потенцијал за користење на ревизорските постапки поддржани со компјутер. Случајот на обработка и анализа на големи количества податоци со користење на компјутери може да му овозможи на ревизорот да применува општи и специјализирани техники и средства за компјутерски ревизии при спроведување на ревизорските тестови.

Ризиците како и контролите кои се воведени како резултат на овие карактеристики на КИС имаат потенцијално влијание врз ревизорската проценка на ризикот, и на природата, временскиот распоред и обемот на изведување на ревизорските постапки.

Проценка на ризикот

8. Во согласност со МРС 400 "Проценка на ризикот и интерна контрола", ревизорот треба да направи проценка на инхерентните и контролните ризици за значајни тврдења во финансиски извештаи.
9. Инхерентните ризици и контролните ризици во опкружувањето на КИС може да имаат далекусежни ефекти и специфични сметковни ефекти за веројатноста на материјално значајни неточни презентирања какви што се:

Ризиците можат да се јават поради недостатоци во далекусежните КИС активности какви што се развој и одржување на програмата, поддршка на системскиот софтвер, операции на компјутерот, физичко обезбедување на КИС како и контрола на пристапот кон специјални привилегирани практични програми. Овие недостатоци ќе покажуваат тенденција на далекусежно влијание на сите апликативни системи кои се обработуваат на компјутерот.

Ризиците може да го зголемат потенцијалот за грешки или измама во одредени апликации, во специфичните бази на податоци во матичните датотеки, или во специфичните активности на обработка. На пример,

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

грешките се честа појава во системи кои вршат сложени логички операции или пресметки, или оние кои обработуваат мошне различни исклучителни услови. Системот со кој се контролира трошењето на готовински парични средства или други ликвидни средства подлежи на измама извршена од корисниците или од страна на персоналот на КИС.

10. Со појава на нови технологии на КИС, тие често се користат од страна на клиентите за градење на сè посложени компјутерски системи кои може да вклучат поврзување на микро компјутери со големи компјутери, дистрибуирање на бази на податоци, обработка за крајните корисници и системи на деловниот менаџмент кои внесуваат информации непосредно во сметководствените системи. Такви системи ја зголемуваат целокупната сложеност на КИС и сложеноста на специфични апликации врз кои тие влијаат. Како резултат на ова, тие можат да го зголемат ризикот и да бараат натамошни проучувања.

Ревизорски постапки

11. Во согласност со МРС 400 "Проценка на ризикот и интерна контрола", ревизорот треба да го разгледа КИС опкружувањето при обликување на ревизорски постапки за намалување на ревизорскиот ризик на прифатливо ниско ниво.
12. Ревизорските специфични цели не се менуваат во зависност од тоа дали сметководствените податоци се обработуваат мануелно или со компјутер. Меѓутоа, методите на примена на ревизорските постапки за добивање доказ може да подлежат на влијание на методите на компјутерска обработка. Ревизорот може да користи мануелни ревизорски постапки, ревизорски постапки со помош на компјутер или комбинација на двете за да се здобие со достатен доказен материјал. Меѓутоа, во некои сметководствени системи кои користат компјутер за обработка на значајни апликации, на ревизорот може да му биде тешко или невозможно без компјутерска помош да добие извесни податоци за проверка, истражување или конфигурација.

401

401

РЕВИЗОРСКО РАЗГЛЕДУВАЊЕ КОЕ СЕ ОДНЕСУВА НА ДЕЛОВНИ ЕНТИТЕТИ КОИ КОРИСТАТ УСЛУЖНИ ОРГАНИЗАЦИИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Размислувања на клиентовиот ревизор	4 - 10
Ревизорски извештај на услужната организација	11 - 18

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство на ревизорот чиј клиент користи услужна организација.

402

402

РЕВИЗОРСКО РАЗГЛЕДУВАЊЕ КОЕ СЕ ОДНЕСУВА НА ДЕЛОВНИ ЕНТИТЕТИ КОИ КОРИСТАТ УСЛУЖНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Овој МРС; исто така, ги опишува ревизорските извештаи на услужната организација кои можат да се добијат од страна на клиентовите ревизори.

2. Ревизорот треба да разгледа како услужната организација влијае врз сметководството на клиентот и интерниот контролен систем со цел да ја планира ревизијата и да развива ефективен ревизорски пристап.
3. Клиентот може да користи услужна организација која, на пример, врши трансакции и обезбедува соодветно книговодство или евиденции на трансакции и обработува соодветни податоци (на пример, компјутерски систем на услужна организација). Доколку клиентот користи услужна организација, извесни политики, постапки и евиденции кои ги врши услужната организација можат да бидат значајни за ревизијата на финансиските извештаи на клиентот.

Размишлувања на клиентовиот ревизор

4. Услужната организација може да утврди и да спроведува политики и постапки кои влијаат врз сметководствениот и интерниот контролен систем на организацијата на клиентот. Овие политики и постапки се физички и оперативно одвоени од организацијата на клиентот. Кога услугите кои се обезбедени од услужната организација се ограничени на евидентирање и обработка на трансакциите на клиентот, а клиентот го задржува овластувањето и одговорноста за водење на сметководството, клиентот може да биде во состојба да спроведе ефективни политики и постапки во рамките на својата организација. Кога услужната организација ги извршува трансакциите на клиентот и го обезбедува водењето на сметководството, клиентот може да смета за потребно да се потпре на политиките и постапките на услужната организација.
5. Ревизорот треба да го утврди значењето на активностите на услужната организација за клиентот и важноста за ревизијата. Со тоа, ревизорот на клиентот ќе треба да го разгледа следното:
 - Видот на услугите обезбедени од страна на услужната организација.
 - Условите во договорот и односите помеѓу клиентот и услужната организација.
 - Значајните тврдења на финансиските извештаи кои можат да подлежат под влијание преку користење на услужна организација.
 - Инхерентниот ризик поврзан со овие тврдења.
 - Обемот до кој сметководствениот и интерниот контролен систем на клиентот ќе содејствува со системот на услужната организација.

РЕВИЗОРСКО РАЗГЛЕДУВАЊЕ КОЕ СЕ ОДНЕСУВА НА ДЕЛОВНИ ЕНТИТЕТИ КОИ КОРИСТАТ УСЛУЖНИ ОРГАНИЗАЦИИ

- Интерните контроли на клиентот кои се применуваат врз трансакциите обработени од страна на услужната организација.
- Можностите на услужната организација и нејзината финансиска сила, вклучувајќи го можниот ефект во случај на неуспех на услужната организација кај клиентот.
- Информациите за услужната организација кои што се изнесуваат во прирачници за корисници и техничките одлики.
- Информации за располагање со општи контроли и контроли на компјутерскиот систем соодветен за апликација кај клиентот.

Разгледувањето на горното може да го наведе ревизорот да одлучи дека контролата на проценката на ризикот не ќе биде под влијание на контролите на услужната организација; доколку е така неопходни се натамошни разгледувања на овој МРС.

6. Клиентовиот ревизор, исто така, треба да го разгледа постоењето на извештаи од трети странки за ревизорите на услужната организација, од интерните ревизори, или од владини агенции како средства за обезбедување информации во врска со сметководствениот и интерниот контролен систем на услужната организација и во врска со нејзиното дејствување и ефективност.
7. **Доколку клиентовиот ревизор заклучи дека активностите на услужната организација се значајни за ентитетот и се важени за ревизијата, ревизорот треба да обезбеди достатно информации за да го разбере сметководствениот и интерниот контролен систем и да го процени контролниот ризик на максималното или на најниско ниво доколку се вршат тестови во контролата.**
8. Доколку информациите не се доволни, клиентовиот ревизор треба да има предвид да бара од ревизорот на услужната организација да спроведе постапки што ќе ги обезбедат потребните информации, или ќе биде потребно да ја посети услужната организација за да ги добие информациите. Клиентовиот ревизор кој сака да ја посети услужната организација може да го советува клиентот да бара од услужната организација да обезбеди пристап кон потребните информации, за клиентовиот ревизор.
9. Клиентовиот ревизор може да биде во состојба да стекне разбирање за сметководствениот и интерниот контролен систем подложен на влијание на услужната организација, со читање на извештај на трета странка од ревизорот на услужната организација. Покрај тоа, кога го проценува контролниот ризик за тврдењата условени од системските контроли на услужната организација, клиентовиот ревизор може, исто така, да го користи ревизорскиот извештај на услужната организација. **Доколку клиентовиот ревизор користи извештај на**

РЕВИЗОРСКО РАЗГЛЕДУВАЊЕ КОЕ СЕ ОДНЕСУВА НА ДЕЛОВНИ ЕНТИТЕТИ КОИ КОРИСТАТ УСЛУЖНИ ОРГАНИЗАЦИИ

ревизорот на услужната организација, ревизорот треба да го има предвид испитувањето на професионалната компетентност на ревизорот во контекст на специфичните должности преземени од страна на ревизорот на услужната организација.

10. Клиентовиот ревизор може да заклучи дека стекнувањето на ревизорски доказ од тестовите во контролата во поддршка на проценката на контролниот ризик на пониско ниво, може да биде ефикасно. Таквиот доказ може да се добие по пат на:

- Вршење на тестови врз клиентовите контроли врз активностите на услужната организација.
- Добивање на ревизорски извештај од услужната организација со кој се изразува мислење за оперативната ефективност на сметководствениот и интерниот контролен систем на услужната организација значаен за ревизијата.

Посета на услужната организација и со вршење на значаен тест во контрола.

Ревизорски извештај на услужната организација

11. При користење на ревизорскиот извештај на услужната организација, клиентовиот ревизорот треба да го разгледа видот и содржината на овој извештај.
12. Постојат два вида извештаи на ревизорот на услужната организација:

Вид А - Извештај за погодност на обликот

- (а) опис на сметководствениот и интерниот контролен систем на услужната организација, обично подготвен од страна на менаџментот на услужната организација; и
- (б) мислење од страна на ревизорот на услужната организација дека:
- (i) Горниот опис е точен;
 - (ii) Системот на контролите е ставен во дејствување; и
 - (iii) Сметководствениот и интерниот контролен систем се соодветно обликувани за остварување на нивните поставени цели.

Вид Б - Извештај во врска со соодветност на обликот и оперативната ефективност

РЕВИЗИЈА ВО УСЛОВИ НА КОМПЈУТЕРСКИ ИНФОРМАЦИОНЕН СИСТЕМ

- (а) опис на сметководствениот и интерниот контролен систем на услужната организација, обично подготвен од страна на менаџментот на услужната организација; и
- (б) мислење од страна на ревизорот на услужната организација дека:
 - (i) горниот опис е точен;
 - (ii) системот на контролите е ставен во дејствување;
 - (iii) сметководствениот и интерниот контролен систем е соодветно обликуван за остварување на нивните поставени цели; и
 - (iv) сметководствениот и интерниот контролен систем дејствува ефективно, заснован на резултатите од тестовите на контролата. Покрај мислењето за оперативната ефективност, ревизорот на услужната организација треба да ги идентификува своите завршени тестови на контролата и соодветните резултати до кои дошол.

Извештајот на ревизорот на услужната организација обично ќе содржи ограничување во врска со користењето (обично спрема менаџментот, услужните организации, нивните купувачи и ревизорите на клиентот).

- 13. Клиентовиот ревизор треба да го разгледа делокругот на извршената работа од страна на ревизорот на услужната организација и да ја процени корисноста и соодветноста на издадените извештаи од страна на ревизорот на услужната организација.
- 14. Додека извештаите од типот А може да му користат на ревизорот на клиентот при стекнување на бараното разбирање на сметководствените и интерните контролни системи, ревизорот нема да ги користи таквите извештаи како основа за намалување на проценката на контролниот ризик.
- 15. Спротивно на извештаите од типот А, извештаите од типот Б можат да создадат таква основа бидејќи проверките на контролата биле извршени. Кога еден извештај од типот Б треба да се користи како доказ за поддршка на пониска проценка на контролниот ризик, клиентовиот ревизор треба да разгледа дали контролите проверени од страна на ревизорот на услужната организација се релевантни за трансакциите на клиентот (достатни потврди во финансиските извештаи на клиентот) и дали тестовите на контролата на ревизорот на услужната организација и резултатите се адекватни. Во врска со последното, двете главни прашања кои треба да бидат разгледани се однесуваат на должината на периодот на кој се протегаат ревизорските тестови на услужната организација и времето од кога почнале да се извршуваат тие тестови.

РЕВИЗОРСКО РАЗГЛЕДУВАЊЕ КОЕ СЕ ОДНЕСУВА НА ДЕЛОВНИ ЕНТИТЕТИ КОИ КОРИСТАТ УСЛУЖНИ ОРГАНИЗАЦИИ

16. За оние специфични тестови на контрола и резултатите кои се релевантни, ревизорот на клиентот треба да разгледа дали видот, временскиот распоред и обемот на таквите тестови обезбедуваат достатен соодветен ревизорски доказ во врска со ефективноста на сметководствениот и интерниот контролен систем за да се поддржи проценетото ниво на контролниот ризик на клиентовиот ревизор.
17. Ревизорот на услужната организација може да биде ангажиран да извршува независни постапки кои можат да му бидат од корист на клиентовиот ревизор. Таквите ангажирања вклучуваат извршување на постапки за кои се согласиле клиентот и неговиот ревизор и услужната организација и нејзиниот ревизор.
18. Кога клиентовиот ревизор го користи извештајот на ревизорот на услужната организација, во извештајот на клиентовиот ревизор не треба да биде никакво повикување на извештајот на ревизорот на услужна организација.

402

402

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

СОДРЖИНА

Точки

Вовед	1 - 6
Достатен соодветен ревизорски доказ	7 - 18
Постапки за прибирање на ревизорски доказ	19 - 25

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство во врска со квантитетот и квалитетот на ревизорскиот доказ кој треба да се добие кога се врши ревизија на финансиски извештаи, и постапките за добивање на ревизорски доказ.
2. Ревизорот треба да стекне достатен соодветен ревизорски доказ за да биде во можност да донесе логични заклучоци на кои ќе биде засновано ревизорското мислење.
3. Ревизорскиот доказ се добива од соодветни комбинација на тестови на контроли и независни постапки. Во одредени околности, доказот може да се добие целосно преку независни постапки.

500

500

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

4. "Ревизорскиот доказ" претставува информација добиена од страна на ревизорот при доаѓањето до заклучоци на кои се заснова ревизорското мислење. Ревизорскиот доказ ги опфаќа изворните документи и сметководствени евиденции на кој се засновани финансиските извештаи и потврдни информации од други извори.
5. "Тестови на контрола" претставуваат тестови извршени со цел да се добие ревизорски доказ во врска со соодветноста на обликот и ефективното дејствување на сметководствениот и интерниот контролен систем.
6. "Независни постапки" претставуваат тестови кои се вршат со цел да се добие ревизорски доказ за откривање на значајни погрешни прикажувања во финансиските извештаи, а тие се од два вида:
 - (а) тестови на поединости за трансакции и состојби; и
 - (б) аналитички постапки.

Достатен соодветен ревизорски доказ

7. Достатноста и соодветноста се меѓусебно поврзани и се применуваат во врска со ревизорскиот доказ добиен како од тестовите на контролата така и од независните постапки. Достатноста е мерка на количество на ревизорски доказ; соодветноста е мерка на квалитетот на ревизорски доказ и неговата значајност за посебното конфирмација како и неговата веродостојност. Обично ревизорот смета дека е потребно да се потпре врз ревизорскиот доказ кој е повеќе имплицитен убедителен отколку експлицитен и често ќе бара ревизорски доказ од други извори или од друга природа во поддршка на истото тврдење.
8. При формирање на ревизорско мислење, ревизорот, по правило, не ги проверува сите достапни информации бидејќи до заклучоците за некоја состојба на сметка, група на трансакции или контрола, може да дојде и преку лично расудување или статистичка постапка на примерок.
9. Ревизорската проценка во врска со достатниот соодветен ревизорски доказ подлежи на влијание на фактори, како што се:
 - Ревизорска проценка на видот и нивото на инherentниот ризик, и тоа како на нивото на финансискиот извештај така и на нивото на салдото на сметката или групата на трансакциите.
 - Видот на сметководствениот и интерниот контролен систем и проценката на контролниот ризик.
 - Значајност на ставката која што се испитува.
 - Искуство стекнато за време на претходните ревизии.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

Резултати на ревизорските постапки вклучувајќи ги измамите или грешките кои биле најдени.

Извори на веродостојност на расположиви информации.

10. **Кога ќе се добие ревизорскиот доказ од тестовите на контрола, ревизорот треба да ја разгледа достатноста и соодветноста на ревизорскиот доказ во поткрепа на проценетото ниво на контролниот ризик.**
11. Аспектите на сметководствениот и интерниот контролен систем, во врска со кои ревизорот го добива ревизорскиот доказ, се:
 - (а) *обликој*: сметководствениот и интерниот контролен систем се соодветно обликувани за да спречат и/или откријат и корегираат материјално значајните погрешни прикажувања; и
 - (б) *дејствувањето*: системот постои и дејствувал ефективно низ целиот релевантен период.
12. **Кога се добива ревизорски доказ од независните постапки, ревизорот треба да ја разгледа достатноста и соодветноста на ревизорскиот доказ од таквите постапки, заедно со било каков доказ од тестовите во контролата во поткрепа на тврдењата во финансиските извештаи.**
13. Тврдењата во финансиските извештаи се тврдења од страна на менаџментот, дадени експлицитно или на друг начин кои се опфатени во финансиските извештаи. Тие можат да бидат категоризирани на следниот начин:
 - (а) *постојанство*: средство или обврска постојат на определен датум;
 - (б) *права и обврски*: средството или обврската му припаѓаат на ентитетот на определен датум;
 - (в) *случување*: трансакцијата или настанот се случиле и се однесуваат на ентитетот за време на периодот;
 - (г) *соодветност*: не постојат неевидентирани средства, обврски, трансакции или настани или необелоденети ставки;
 - (д) *вреднување*: средството или обврската се евидентираат според соодветната сметководствена вредност;
 - (е) *мерење*: трансакцијата или настанот се евидентираат според соодветен износ, а приходите или расходите се книжат во периодот во кој настанале; и
 - (е) *презентација и обелоденување*: ставката е обелоденета, класифицирана и опишана во согласност со пропишаната рамка за финансиското известување.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

14. По правило, ревизорскиот доказ се добива со разгледување на секое тврдење во финансиски извештај. Ревизорскиот доказ во врска со едно тврдење, на пример, постоење на залихи, не може да го компензира пропустот да се добие ревизорски доказ во врска со друг, на пример, вреднување. Видот, временскиот распоред и обемот на независните постапки се разликува во зависност од тврдењата. Тестовите можат да обезбедува ревизорски доказ за повеќе од едно тврдење, на пример, наплатата на побарувањата може да обезбеди ревизорски доказ како за постоење така и за вреднување.
15. Веродостојноста на ревизорски доказ зависи од неговото потекло: интерно или екстерно, а исто така и од неговиот вид: визуелен, документиран или уснен. Додека веродостојноста на еден ревизорски доказ е зависна од поединечните околности, следните воопштувања можат да помогнат во проценката на веродостојноста на ревизорскиот доказ:
 - Ревизорскиот доказ од екстерни извори (на пример, конфирмација добиена од трета странка) е поверодостоен од оној што интерно е создаден.
 - Ревизорскиот доказ кој интерно е создаден е поверодостоен воколку соодветниот сметководствен и интерен контролен систем функционираат.
 - Ревизорскиот доказ добиен непосредно од страна на ревизорот е поверодостоен отколку оној што е добиен од страна на ентитетот.
 - Ревизорскиот доказ во форма на документи и пишани искази е поверодостоен отколку усните искази.
16. Ревизорскиот доказ е поуверлив кога ставките на доказот од различни извори или од различни видови се доследни. Во ваквите околности, ревизорот може да добие кумулативен степен на доверба повисока отколку што може да се добие од ставките на ревизорскиот доказ кога тие се разгледуваат поединечно. Спротивно на ова, кога ревизорскиот доказ добиен од еден извор е недоследен од оној што е добиен од друг извор, ревизорот утврдува кои дополнителни постапки се неопходни за да се разреши недоследноста.
17. Ревизорот треба да го разгледа односот помеѓу трошоците за добивање ревизорски доказ и полезноста од добиените информации. Меѓутоа, прашањето за тешкотиите и вклучениот расход, сам по себе, не претставува валидна основа за да се пропушти потребната постапка.
18. Кога постои основано сомневање во врска со некое значајно тврдење во финансиските извештаи, ревизорот треба да се обиде да добие достатен соодветен ревизорски доказ за да се отстрани таквото сомневање. **Доколку не е во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ, ревизорот сепак треба да го изрази своето мислење со резерва или да се воздржи од давање на мислење.**

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

Постапки за прибирање на ревизорски доказ

19. Ревизорот добива ревизорски доказ преку една или повеќе од следните постапки: инспекција, набљудување, испитување и конфирмација (потврдување), пресметување и аналитички постапки. Временскиот распоред на таквите постапки ќе зависи делумно и од временските периоди во кои стојат на располагање потребните докази.

Инспекција

20. Инспекцијата се состои од испитување на извештаите, документите или конкретните средства. Инспекцијата на извештаите и документите обезбедува ревизорски доказ на различен степен на веродостојност во зависност од нивниот вид, извор и ефективност на интерните контроли врз нивната обработка. Три главни категории на документиран ревизорски докази, кои овозможуваат различен степен на веродостојност, се:

- (а) Документиран ревизорски доказ создаден и чуван кај трети странки;
- (б) Документиран ревизорски доказ создаден од страна на трети лица чувани кај ентитетот; и
- (в) Документиран ревизорски доказ создаден и чуван кај ентитетот.

Инспекцијата на конкретните средства обезбедува веродостоен ревизорски доказ во врска со нивното постоење, но не и нужен доказ за нивната сопственост или вредност.

Набљудување

21. Набљудувањето се состои во разгледување на процес или постапки кои се извршуваат од други, на пример, набљудување од страна на ревизорот при броењето на залихите од страна на ентитетот или вршење на контрола на постапките кои не оставаат ревизорски траги.

Испитување и конфирмација (потврдување)

22. Испитувањето се состои во барање информации од стручни лица во и вон ентитетот. Испитувањето може да се протега од формално испитани барања упатени до трети лица па се до неформални усни барања упатени до лицата во ентитет. Одговорите на испитувањата може да му дадат на ревизорот информации кои порано не ги поседувал или потврдувачки ревизорски докази.
23. Конфирмирацијата (потврдувањето) се состои од одговор кон потрагата за поддршка на информациите содржани во сметководствените евиденции. На пример, ревизорот обично бара непосредно конфирмација на побарувањата преку комуникација со должниците.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ

Пресметување

24. Пресметувањето се состои од проверка на аритметичката точност на изворните документи и сметководствените евиденции или вршење на независни пресметки.

Аналистички постојанки

25. Аналитичките пресметки се состојат од значајни соодноси и трендови вклучувајќи го последователното истражување на промени и односи кои се недоследни во однос на важни информации и кои отстапуваат од предвидените износи.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Кога се врши ревизија во ентитетите во јавниот сектор, ревизорите треба да ја земе предвид законската рамка и било какви значајни прописи, уредби или министерски директиви кои влијаат врз мандатот на ревизијата и било каквите посебни барања. Таквите барања можат да влијаат, на пример, на ревизорското дискреционо право при утврдување на степенот на материјалната значајност и расудувањето за природата и обемот на ревизорските постојанки кои треба да се применат. Точката 9 од овој МРС треба да се примени само во созгледувањата на таквите ограничувања на ревизорското расудување.

500

500

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА
СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ**СОДРЖИНА**

	Точки
Вовед	1 - 3
Дел А: Присуство при физички попис на залихи	4 - 18
Дел Б: Конфирмирање (потврдување) на побарувањата за наплата	19 - 30
Дел В: Испитувања поврзани со спорови и тужбени барања	31 - 37
Дел Г: Вреднување и обелоденување на долгорочни вложувања	38 - 41
Дел Д: Сегментна информација	42 - 45

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди дополнително упатство покрај она во МРС 500 "Ревизорски доказ", земајќи предвид извесни специфични износи во финансиските извештаи и други обелоденувања.
2. Примената на стандардите и упатството дадени во овој МРС, ќе му помогнат на ревизорот во добивање на ревизорски доказ во врска со специфични износи во финансиските извештаи и други опфатени обелоденувања.
3. Овој МРС ги опфаќа следните делови:

Дел А: Присуство при физички попис на залихи

Дел Б: Конфирмирање (потврдување) на побарувањата за наплата

Дел В: Испитувања поврзани со спорови и тужбени барања

Дел Г: Вреднување и обелоденување на долгорочни вложувања

Дел Д: Сегментна информација

ДЕЛ А: Присуство при физички попис на залихи

4. Менаџментот обично утврдува постапки според кои се врши физичкиот попис на залихи барем еднаш годишно, за да служи како основа за подготвување на финансиските извештаи или како потврда на веродостојноста на континуираниот попис на залихите.
5. **Кога залихите се значајни за финансиските извештаи, ревизорот треба да стекне достатен соодветен ревизорски доказ во врска со постоењето и состојбата на залихите по пат на присуство на физичкиот попис на залихи, освен во случаи кога истото е неизводливо.** Таквото присуство ќе му овозможи на ревизорот да ги провери залихите, да го утврди совпаѓањето со дејствувањето на постапките на менаџментот со евидентирањето и контролата на резултатите на пописот како и да обезбеди доказ за веродостојноста на постапките на менаџментот.
6. **Доколку не е во можност да присуствува на физичкиот попис на залихите на планираниот датум поради непредвидливи околности, ревизорот треба да направи попис или да присуствува на физички попис на некој алтернативен датум и, по потреба, да спроведе проверка на трансакции кои во меѓувреме настанале.**
7. **Кога присуството е неизводливо поради фактори како природата и лоцирањето на залихите, ревизорот треба да разгледа дали алтернативните постапки обезбедуваат достатен соодветен ревизорски доказ за постоењето и состојбата на**

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

залихите за да се заклучи дека ревизорот нема потреба да прави ограничувања врз делокругот на испитувањето. На пример, документацијата за наредната продажба на одредени ставки на залихи, стекнати или набавени пред физичкиот попис, може да обезбеди достатен соодветен ревизорски доказ.

8. При планирање на присуство при физички попис на залихите или алтернативните постапки, ревизорот треба да ги разгледа:
 - Природата на сметководствениот и интерниот контролен систем користен за залихите.
 - Инхерентниот ризик, контролниот ризик, ризикот од неоткривање и нивната значајност во врска со залихите.
 - Дали се очекува да се утврдат адекватни постапки и да се издадат правилни упатства за физичкиот попис на залихите.
 - Временскиот распоред на пописот.
 - Локациите каде што се чуваат залихите.
 - Дали е потребна стручна помош.
9. Кога количествата се утврдуваат преку физички попис на залихите и ревизорот присуствува на таквиот попис, или кога ентитетот спроведува постојан систем на пописи и ревизорот присуствува на еден или повеќе пописи во текот на годината, ревизорот обично ги разгледува постапките на пописот и ќе направи проверка на пописот.
10. Доколку ентитетот користи постапки за проценка на физичкото количество, како на пример, проценка на куп на јаглен, ревизорот ќе треба да биде уверен во поглед на прифатливоста и логичноста на таквите постапки.
11. Кога залихите се сместени на повеќе локации, ревизорот ќе испита на кои локации присуството е соодветно, земајќи ја предвид значајноста на залихите и проценките на инхерентниот и контролниот ризик на различни локации.
12. Ревизорот треба да ги провери упатствата на менаџментот во врска со:
 - (а) примената на постапките за контрола, на пример, начинот на прибирање на пописните листи, сметководството за неискористени пописни листи и постапките за броење и проверка на броењето;
 - (б) точно идентификување на степенот на заокруженоста во тековното производство, со бавен обрт, застарени или оштетени ставки и залихите во сопственост на трети лица, како на пример консигнацијата; и

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

- (в) дали се направени соодветни аражмани во врска со движењето на залихите меѓу подрачја и испорака и прием на залихи пред и по заклучувањето на пресметковниот период.
13. За да се добие уверување дека постапките на менаџментот адекватно се спроведени, ревизорот треба да ги испита постапките на вработените и да направи тест за извршеното броење. Кога се вршат броењата, ревизорот треба да ги провери и целосноста и точноста на пописните листи преку следење на селектирани ставки од овие листи на физичкиот попис така и на селектираните ставки од пописните листи во магацинската евиденција. Ревизорот треба да размисли колку копии од пописните листи треба да задржи за наредните тестирања и споредби.
14. Ревизорот, исто така, треба да ги разгледа деталите на заклучните постапки за движењето на залихите непосредно пред пописот, за време на пописот и по пописот, така што, сметководството за таквото движење може да се провери на некој подоцнежен датум.
15. Поради практични причини, пописот може да се спроведе на некој друг датум освен оној на крајот на периодот. Ова е обично соодветно за ревизорски цели само кога контролниот ризик се проценува на ниво кое е пониско од високото ниво. Ревизорот ќе процени дали преку примената на соодветни постапки, промените во залихите се коректно евидентирани помеѓу датумот на пописот и крајот на пресметковниот период.
16. Кога ентитетот одржува постојан инвентарен систем кој се користи за утврдување на состојбата на крајот на пресметковниот период, ревизорот треба да процени дали, преку извршените дополнителни постапки, причините за значајните разлики помеѓу пописот и магацинската евиденција за постојаниот попис се прифатливи и дали евиденциите се разбрани и правилно корегирани.
17. Ревизорот треба да ги провери конечните пописни листи за да процени дали тие точно ги одразуваат фактичките состојби при пописот на залихите.
18. Кога залихите се наоѓаат на чување и контрола кај трето лице, ревизорот треба обично да добие непосредно конфирмирање од трето лице за количината и состојбата во кои се наоѓаат залихите на ентитетот. Во зависност од значајноста на висината на залихите, ревизорот исто така треба да ги разгледа:
- Интегритетот и независноста на третото лице.
 - Набљудувањето, или средувањето на прашањето во врска со ангажирањето на друг ревизор, за да го набљудува физичкиот попис на залихите.
 - Добивањето на друг ревизорски извештај во врска со адекватноста на сметководствениот и интерниот контролен систем на третото лице за да се осигура дека залихите се коректно изброени и адекватно сочувани.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

Проверувањето на документацијата во врска со залихите дадени на чување на трети лица, на пример, потврда од складиштето и добивање конфирмација од третото лице кога таквите залихи се заложени.

ДЕЛ Б: Конфирмирање (потврдување) на побарувањата за наплата

19. Кога побарувањата за наплата се значајни ставки во финансиските извештаи и кога е логично да се очекува должниците да одговорат, ревизорот треба обично да го планира добивањето на непосредна конфирмација за побарувањето од купувачот или поединечна состојба на сметката.
20. Непосредното конфирмирање обезбедува веродостоен ревизорски доказ во врска со постоење на должниците и точноста на нивното евидентирање на сметките. Меѓутоа, обично не се обезбедува доказ во врска со можноста да се наплати салдото или постоењето на неевидентирани износи на побарувањата.
21. Кога се очекува дека должниците нема да одговорат на барањето за конфирмација, ревизорот треба да го планира извршувањето на алтернативните постапки. Пример на такви алтернативни постапки би бил испитување на последователни парични примања според определените сметки или поединечни износи на крајот на пресметковниот период.
22. Сметките кои што треба да бидат кофирмирани треба да бидат селектирани за да му се овозможи на ревизорот да дојде до соодветен заклучок во врска со постоењето и точноста на побарувањата за наплата во целина земено, земајќи ги предвид идентификуваните ревизорски ризици и другите планирани постапки.
23. Писмата со кои што се бара конфирмирање се праќаат од страна на ревизорот, а од должниците се бара да му одговорат директно на ревизорот. Таквите писма содржат овластување од менаџментот на должникот да му ги обелодени потребните информации на ревизорот.
24. Барањето за конфирмирање на состојбите може да воспrimi позитивна форма во која од должникот се бара да ја потврди согласноста или да изрази несогласување со евидентираната состојба, или да воспrimi негативна форма, во која што се бара одговор само во случај на несогласување со евидентираната состојба.
25. Позитивните конфирмации обезбедуваат поверодостоен доказ отколку негативните конфирмации. Изборот помеѓу позитивни и негативни форми ќе зависи од околностите, вклучувајќи ја проценката како на инхерентниот така и на контролниот ризик. Позитивната форма има предност кога инхерентниот или контролниот ризик се проценува на повисоко ниво, бидејќи со негативната форма, изостанувањето на одговорот може да биде предизвикано од други причини, освен од совпаѓањето со евидентираната состојба.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

26. Може да се користи и комбинација на позитивни и негативни форми. На пример, таму каде што вкупната состојба на побарувањата за наплата ја сочинуваат мал број на големи износи и голем број на мали износи, ревизорот може да одлучи дека е соодветно да се потврдат сите или некој примерок на големи состојби со позитивни барања за конфирмација и некој примерок на мали состојби кои користат барања на негативно конфирмација.
27. Кога се користат позитивни форми, ревизорот обично им испраќа опомена на оние должници кои не одговориле во рамките на еден прифатлив временски период. Одговорите можат да содржат исклучоци кои ќе треба да бидат целосно истражени.
28. Доколку одговорот за позитивна конфирмација не е примен, тогаш би требало да се применат алтернативни постапки или ставката да се третира како некоја грешка. Пример за таква алтернативна постапка претставува испитувањето на последователни наплати или проверката на документите за продажба и испорака. Ставките за кои одговор не е добиен и за кои не се вршени алтернативни постапки, би се третирале како грешки за целите на проценката на ревизорскиот доказ добиен по пат на ревизорски примерок.
29. Од практични причини, кога контролниот ризик е проценет како помалку од висок, ревизорот може да одлучи да ја конфирмира состојбата на побарувањата за наплата на друг датум од оној датум на крајот на пресметковниот период, на пример, кога ревизијата треба да се комплетира за кратко време по сочинувањето на билансот на состојбата. Во таквите случаи, ревизорот треба да провери и да ги тестира интервентните трансакции, доколку ги смета за неопходни.
30. Кога менаџментот бара ревизорот да не ја конфирмира извесната состојба на сметките за побарувања за наплата, ревизорот треба да разгледа дали постои солидна основа за таквото барање. На пример, доколку некоја посебна сметка се наоѓа во спор со должникот а повикувањето во име на ревизорот може да ги отежнува чувствителните преговори помеѓу ентитетот и должникот. Пред да се прифати оправданоста на барањето за испраќање на конфирмацијата, ревизорот треба да го испита било каквиот можен доказ за да го поддржи објаснувањето на менаџментот. Во такви случаи, ревизорот треба да примени алтернативни постапки кај побарувањата за наплата кои не се предмет на конфирмирање.

ДЕЛ В: Испитувања поврзани со спорови и тужбени барања

31. Споровите и тужбените барања во кои што е вклучен ентитетот може да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи и поради тоа може да се бара тие да бидат обелоденети, или за нив да се обезбеди резервирање на средства во финансиските извештаи.
32. Ревизорот треба да спроведува постапки со цел да стекне сознание за споровите и тужбените барања во кои што е вклучен ентитетот кои можат да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи. Таквите постапки може да вклучат:

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

- Поставување на соодветни испитувања на менаџментот вклучувајќи го и добивањето на изјави.
 - Проверка на записниците на одборот и преписката со правниците на ентитетот.
 - Испитувања на трошоците на правните услуги.
 - Користење на информации добиени во врска со бизнисот на ентитетот вклучувајќи ги информациите добиени од разговорите со правната служба во ентитетот.
33. **Кога постоењето на споровите и тужбените барања ќе бидат идентификувани или ревизорот верува дека тие можат да постојат, ревизорот треба да бара непосреден разговор со правниците на ентитетот.** Таквиот разговор ќе му помогне во добивање на достатен соодветен ревизорски доказ за тоа дали се познати потенцијално значајните спорови и тужбените барања и дали се веродостојни проценките на менаџментот за финансиските импликации, вклучувајќи ги и трошоците.
34. **Писмото, кое треба да го подготви менаџментот и да го испрати ревизорот, треба да содржи барање од правникот непосредно да разговара со ревизорот.** Кога се смета оти не е веројатно правникот да одговори на општ прашалник, писмото обично ќе одбележи:
- Список на спорови и тужбени барања.
 - Проценка на менаџментот за резултатот од споровите и тужбените барања и неговата проценка за финансиските импликации, вклучувајќи ги и вклучените трошоци.
 - Барање од правникот да ја конфирмира логичноста на проценката на менаџментот и да му обезбеди на ревизорот натамошни информации доколку списокот според мислењето на правникот е некомплетен или неточен.
35. Ревизорот го разгледува статусот на правните прашања до датумот на ревизорскиот извештај. Во некој случај, на ревизорот можеби ќе му треба да добие ажурирани информации од страна на правниците.
36. Во некои околности на пример, таму каде што прашањата се сложени или каде што постои несогласување меѓу менаџментот и правникот, може да се покаже како неопходно ревизорот да се сретне со правникот и да разговара за веројатниот резултат на спорот и тужбеното барање. Таква средба би можела да се одржи со дозвола на менаџментот и пожелно би било во присуство на менаџментот.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

37. Доколку менаџментот одбие да му дозволи на ревизорот да комуницира со правниците на ентитетот по овие прашања, ова би значело ограничување на делокругот и по правило би водело кон изразување резерви во мислењето или воздржување од давање на мислење. Таму каде што правникот одбива да одговори на соодветен начин, а ревизорот не е во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ преку примена на алтернативни постапки, ревизорот треба да разгледа дали постои ограничување на делокругот кое може да води кон изразување на мислење со резерва или воздржување од давање на мислење.

ДЕЛ Г: Вреднување и обелоденување на долгорочните вложувања

38. Кога долгорочните вложувања се значајни за финансиските извештаи, ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ во врска со нивното вреднување и обелоденување.
39. Ревизорските постапки во врска со долгорочните вложувања обично вклучуваат разгледување на доказот околу тоа дали ентитетот е во можност да продолжи со вложувања на долгорочна основа и дискусија со менаџментот дали ентитетот ќе продолжи да ги задржи вложувањата како долгорочни вложувања и добивање на писмена изјава по ова прашање.
40. Останатите постапки по правило би вклучиле разгледување кое се однесува на финансиски извештаи и други информации, како на пример котирања на пазарот, кои укажуваат на вредноста и споредувањата на таквите вредности со прокнижените износи на вложувањата до датумот на ревизорскиот извештај.
41. Доколку вредностите не ги надминуваат прокнижените износи, ревизорот треба да размисли дали е потребно отпишување. Доколку постои некоја неизвесност за тоа дали прокнижениот износ ќе биде надоместен, ревизорот ќе разгледа дали се направени соодветни корекции и/или дали треба или не треба да се обелоденуваат истите.

ДЕЛ Д: Сегментна информација

42. Кога сегментната информација е значајна за финансиските извештаи, ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ во врска со обелоденувањето во согласност со идентификуваната рамка за финансиско известување.
43. Ревизорот ја разгледува сегментната информација во врска со финансиските извештаи во целина, и обично не се бара од него да применува ревизорски постапки за изразување на мислење во врска со информирање за самиот сегмент. Меѓутоа, концептот на значајност ги опфаќа како квалитативните така и квантитативните фактори и ревизорските постапки треба да се земат предвид.
44. Ревизорските постапки во врска со сегментирана информација обично се состојат од аналитички постапки и други ревизорски тестови соодветни во дадените околности.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗ - ДОПОЛНИТЕЛНИ РАЗГЛЕДУВАЊА НА СПЕЦИФИЧНИТЕ СТАВКИ

45. Ревизорот треба да ги дискутира користените методи со менаџментот при утврдување на сегментираната информација, и да разгледа дали таквите методи веројатно резултираат во обелоденување, согласно со применливата рамка за финансиското известување и да ја провери примената на такви методи. Ревизорот ја разгледува продажбата, трансферите и задолжувањата меѓу сегментите, елиминирањето на меѓусегментски сметки, споредување со планираните и други очекувани резултати, на пример, оперативниот профит како процент од реализацијата, распределбата на средствата и трошоците меѓу сегментите вклучувајќи ја доследноста со поранешните периоди и адекватноста на обелоденувањата во врска со доследностите.

501

501

ПОЧЕТНИ АНГАЖИРАЊА - ПОЧЕТНИ СОСТОЈБИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Ревизорски постапки	4 - 10
Ревизорски заклучоци и известување	11 - 14

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство во врска со почетните состојби кога се врши ревизија на финансиски извештаи за прв пат или кога врз финансиските извештаи е извршена ревизија од страна на друг ревизор во претходните периоди. Овој МРС, исто така, треба да се разгледа за ревизорот да стекне сознание за неизвесните настани и постојните обврски на почетокот на периодот. Упатство во врска со барањата за ревизија и известување во поглед на споредбите е дадено во МРС 710 "Споредби".
2. За почетни ревизорски ангажирања, ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ дека:
 - (а) почетните состојби не содржат погрешни прикажувања кои можат значајно да влијаат врз финансиските извештаи за тековниот период;
 - (б) заклучните состојби од претходните периоди се коректно пренесени во тековиот период или, доколку тие биле соодветно изменети; и
 - (в) соодветните сметководствени политики се применувани доследно или промените во сметководствените политики правилно се образложени и на адекватен начин обелоденети.

510

510

ПОЧЕТНИ АНГАЖИРАЊА - ПОЧЕТНИ СОСТОЈБИ

3. Терминот "почетни состојби" ги означува оние состојби на сметките кои постојат на почеток на периодот. Почетните состојби се засновани на заклучните состојби на претходниот период и одразуваат ефекти од:

- (а) трансакции во претходниот период; и
- (б) сметководствени политики користени во претходниот период.

При почетното ревизорско ангажирање, ревизорот ќе нема претходно добиено ревизорски доказ во поткрепа на такви почетни состојби.

Ревизорски постапки

- Природата на сметките и ризикот за погрешните прикажувања во тековниот период.
 - Значајноста на почетните состојби во однос на финансиските извештаи за тековниот период.
5. Ревизорот ќе треба да разгледа дали почетните состојби одразуваат примена на соодветни сметководствени политики и дали овие политики доследно се применувани во финансиските извештаи за тековниот период. Кога постојат било какви промени во сметководствените политики или нивната примена, ревизорот треба да разгледа дали тие се соодветни и правилно образложени и адекватно обелоденети.
6. Кога е извршена ревизија од страна на друг ревизор на финансиски извештаи за претходниот период, сегашниот ревизор може да биде во состојба да добие достатен соодветен ревизорски доказ во врска со почетните состојби преку проверка на работни документи на претходниот ревизор. Доколку ревизорскиот извештај за претходниот период бил изменет, ревизорот треба да му посвети посебно внимание во тековниот период во поглед на прашања кои произлегуваат од измените.
7. Пред да стапи во контакт со претходниот ревизор, сегашниот ревизор ќе мора да го разгледа Кодексот на етика за професионални сметководители издаден од Меѓународната федерација на сметководители.
8. Кога не била извршена ревизија на финансиските извештаи за претходните периоди, или кога ревизорот не може да биде задоволен со примена на постапките од точка 6, ревизорот ќе треба да спроведе други постапки, како на пример оние наведени во точките 9 и 10.
9. За тековните средства и обврски некој ревизорски доказ може обично да се добие како дел од спроведувањето на ревизорски постапки во тековниот период. На пример, за наплата (плаќање) на почетните состојби на побарувањата за наплата (обврски спрема добавувачите) за време на тековниот период треба да се обезбеди некој ревизорски доказ за нивното постоење, права или обврски,

ПОЧЕТНИ АНГАЖИРАЊА - ПОЧЕТНИ СОСТОЈБИ

целосноста и вреднувањето на почетокот на периодот. Во случај на залихите, меѓутоа, потешко е за ревизорот да биде задоволен во однос на залихите во магацинот на почетокот на периодот. Според тоа, дополнителни постапки обично се потребни, како на пример, набљудување на тековниот физички попис, по пат на земање и усогласување на состојбите според пописот со количините на почетокот на периодот, проверување на вреднување на почетните ставки на залихите, и проверка на бруто добивката и разграничувањето меѓу пресметковните периоди. Комбинирањето на овие постапки може да обезбеди значителен соодветен ревизорски доказ.

10. За нетековните средства и обврски какви што се постојните средства, вложувањата и долгорочните заеми, ревизорот обично ќе ги испитува евиденциите кои ја чинат основата на почетните состојби. Во извесни случаи, ревизорот може да биде во состојба да добие конфирмација за почетните состојби од трети лица, на пример, за долгорочни заеми и вложувања. Во други случаи, ревизорот може да има потреба да спроведува дополнителни ревизорски постапки.

Ревизорски заклучоци и известување

11. Доколку по извршените постапки вклучувајќи ги и оние наведени погоре, ревизорот не е во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ во врска со почетните состојби, ревизорскиот извештај треба да вклучи:

- (а) **мислење со резерва, на пример:**

"Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите утврден на XXX декември 31, 19X1, бидејќи тој датум му претходи на нашето назначување како ревизори. Ние не бевме во можност да се задоволиме со искажаните количества на залихите на датумот кога биле спроведувани други ревизорски постапки. Според нашето мислење, освен во врска со ефектите на таквите промени, доколку такви биле проценети за неопходни, доколку би биле во можност да присуствуваме на пописот на залихите, финансиските извештаи обезбедуваат вистинска и објективна слика (или објективно ја презентираат, според сите значајни аспекти) финансиската состојба под декември 31, 19X2 и резултатите на работењето како и паричните текови за таа година во согласност со...";

- (б) **воздржување од давање на мислење; или**

- (в) **во оние законодавства во кои што е дозволено мислење со резерва или, воздржување од давање на мислење во однос на работењето и позитивното мислење во врска со финансиската состојба, како на пример:**

"Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите прикажани во износот од XXX на ден 31 декември 19X1, со оглед дека пописот бил извршен пред нашето наменување за ревизори. Не бевме во можност да се увериме во останатите ревизорски постапки за количините на залихите на тој ден.

ПОЧЕТНИ АНГАЖИРАЊА - ПОЧЕТНИ СОСТОЈБИ

Поради значењето на горното прашање во врска со резултатите од работењето на претпријатието за годината која се завршува под 31 декември 19X2, ние не сме во состојба, и не сме во можност да го изразиме мислењето за резултатите на неговото работење и паричните текови за таа година.

Според нашето мислење билансот на состојба обезбедува вистинска и објективна слика на (или претставува објективна во сите значајни аспекти) финансиските извештаи на претпријатието под декември 19X2, во согласност со ...".

12. Доколку почетните состојби содржат погрешни прикажувања кои можат значајно да влијаат врз финансиските извештаи во тековниот период, ревизорот треба да го информира менаџментот и, по добивањето на овластувањето од него да го информира претходниот ревизор доколку имало таков. **Доколку ефектот на погрешното прикажување не е правилно образложен и на адекватен начин обелоденет, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење во зависност од соодветноста.**
13. Доколку сметководствените политики во тековниот период не биле доследно применети во поглед на почетните состојби и доколку промената не била правилно образложена и на адекватен начин обелоденета, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење во зависност од соодветноста.
14. Доколку ревизорскиот извештај на ентитетот од претходниот период бил изменет, ревизорот треба да го разгледа неговиот ефект врз финансиските извештаи за тековниот период. На пример, доколку се направени ограничувања во делокругот, како на пример невозможност да се утврдат почетните залихи во претходниот период, ревизорот можеби ќе треба да изрази мислење со резерва или воздржување од давање на мислење за тековниот период. **Меѓутоа, доколку измената во врска со финансиските извештаи од претходниот период останува релевантна и значајна и во финансиските извештаи за тековниот период, ревизорот треба да го промени на соодветен начин тековниот ревизорски извештај.**

510

510

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

		ТОЧКИ
СОДРЖИНА		
Вовед		1 - 3
Природа и цел на аналитичките постапки		4 - 7
Аналитички постапки при планирање на ревизија		8 - 9
Аналитички постапки како суштински постапки		10 - 12
Аналитички постапки во севкупниот преглед на крајот на ревизијата		13
Степен на потпирање врз аналитички постапки		14 - 16
Испитување на невообичаени ставки		17 - 18
520		520

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбедува упатство за примена на аналитички постапки при ревизијата.
2. **Ревизорот треба да применува аналитички постапки при планирање и севкупниот преглед на ревизијата.** Аналитичките постапки може да се применуваат и при останатите фази.
3. Со терминот "Аналитичките постапки" се означуваат анализи на значајни показатели и трендови, вклучувајќи ги резултатите од испитувањето на промените и односите кои се недоследни на другите значајни информации или отстапуваат од предвидените износи.

Природа и цел на аналитичките постапки

4. Аналитичките постапки вклучуваат разгледување на споредбите на финансиските информации на ентитетот, со, на пример:

Споредлива информација од претходните периоди.

Предвидени резултати на ентитетот какви што се плановите и предвидувањата, или очекувањата на ревизорот, каква што е на пример проценката на амортизацијата.

Слични информации од дејноста, како на пример, споредба на соодносот меѓу податоците за продажба и побарувањата за наплата со индустриските просеци или со другите ентитети од споредлива големина во истата дејност.

5. Аналитичките постапки, исто така, вклучуваат разгледување на односите:

Меѓу елементите на финансиските информации за кои се очекува дека ќе ја потврдат предвидената структура заснована на искуството на ентитетот, како што е процентот на бруто добивката.

Меѓу финансиските информации и нефинансиски информации какви што се трошоците за плати спрема бројот на вработените.

6. Различни методи можат да се користат за спроведување на горните постапки кои варираат од едноставни споредби па сè до сложени анализи користејќи современи статистички постапки. Аналитичките постапки можат да се применат кај консолидираните финансиски извештаи, финансиските извештаи на деловите на ентитетот (на пример подружниците, секторите или сегментите) и поединечните елементи на финансиските информации. Ревизорскиот избор на постапките, методите и нивото на примена е прашање на професионалното расудување.

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

7. Аналитичките постапки се користат за следниве цели:

- (а) да му помогнат на ревизорот во планирање на видот, временскиот распоред и обемот на останатите ревизорски постапки;
- (б) како суштински постапки кога нивното користење може да биде поефективно или ефикасно отколку што се тестовите на деталите во намалувањето на ризик од неоткривање за специфични тврдења во финансиските извештаи; и
- (в) во општ преглед на финансиските извештаи во фаза на конечниот преглед на ревизијата.

Аналитички постапки при планирање на ревизија

- 8. Ревизорот треба да применува аналитички постапки во фаза на планирањето за да му помогне во разбирањето на бизнисот и за идентификување на подрачјата на потенцијален ризик. Примената на аналитичките постапки може да ги покаже аспектите на бизнисот кои ревизорот не ги знаел и да му помогне при одредување на природата, временскиот распоред и обемот на другите ревизорски постапки.
- 9. Во аналитичките постапки при планирање на ревизија се користат како финансиски така и нефинансиски информации, на пример, реализацијата по квадратен метар продажен простор или количината на продадените стоки.

Аналитички постапки како суштински постапки

- 10. Потпирањето на ревизорот врз суштински постапки за да го намали ризикот за неоткривање кој се однесува на специфичните тврдења во финансиските извештаи, може да се засновува на тестови на деталите на аналитичките постапки или на нивното комбинирање. Одлуката за тоа кои постапки треба да се користат за да се оствари некоја посебна ревизорска цел зависи од ревизорското расудување во врска со очекуваната ефективност и ефикасност на расположивите постапки за намалување на ризикот од неоткривање за посебно определени тврдења во финансиските извештаи.
- 11. Ревизорот обично ќе му се обраќа на менаџментот во врска со расположивоста и веродостојноста на потребните информации за примена на аналитичките постапки и за резултатите на таквите постапки извршени од страна на ентитетот. Би било ефикасно да се користат аналитички податоци подготвени од страна на ентитетот, верувајќи дека ревизорот е задоволен оти таквите податоци правилно се подготвени.
- 12. Кога се има намера да се спроведуваат аналитички постапки како суштински постапки, ревизорот ќе треба да разгледа определен број на фактори, како на пример:

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

- Цели на аналитичките постапки и степенот до кој што резултатите можат да се потпираат на нив (точки 14 - 16).
- Природа на ентитетот и степенот до кој информациите можат да се расчленат, на пример, аналитичките постапки можеби би биле поефективни кога би се применувале на финансиските информации на поединечни делови од работењето или на финансиските извештаи на различните организациони делови на ентитетот, отколку што би биле кога би се применувале на финансиските извештаи на ентитетот земен како целина.
- Расположивост на информации, како финансиски, какви што се плановите или предвидувањата, така и нефинансиски, како што е бројот на единиците произведени или продадени.
- Веродостојност на расположивите информации, на пример, дали плановите се подготвени со соодветна грижа.
- Релевантност на расположивите информации, на пример, дали плановите биле утврдени како резултати кои се очекувале да бидат остварени наместо цели кои требале да бидат остварени.
- Извори на расположивите информации, на пример, изворите независни од ентитетот се сметаат обично како поверодостојни во споредба со интерните извори.
- Споредливост на расположивите информации, на пример, општите податоци за дејноста можеби ќе треба да бидат надополнети за да бидат споредливи за еден ентитет кој произведува и продава специјализирани производи.
- Знаење стекнато за време на претходните ревизии, заедно со ревизорското разбирање на ефективност на сметководствениот и интерниот контролен систем и видовите на проблемите кои во претходните периоди предизвикале потреби од корекции во сметководството.

Аналитички постапки во севкупниот преглед на крајот на ревизијата

13. **Ревизорот треба да применува аналитички постапки на, или близу до крајот на ревизијата кога го оформува општиот заклучок за тоа дали финансиските извештаи во целина се доследни на ревизорското познавање на бизнисот.** Заклучоците извлечени од резултатите на таквите постапки имаат за цел да ги поткрепат донесените заклучоци оформени за време на ревизијата на поединечните делови или елементи од финансиските извештаи, и да помогнат при донесување на општиот заклучок во врска со реалноста на финансиските извештаи. Меѓутоа, тие може, исто така, да ги идентификуваат подрачјата кои бараат натамошни постапки.

Степен на потпирање врз аналитичките постапки

14. Примената на аналитички постапки се заснова на очекувања дека постојат врски меѓу податоците кои ќе продолжат и натаму да постојат, дури и кога не

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

постојат услови за спротивен случај. Постоенето на овие врски обезбедува ревизорски доказ во врска со целосноста, точноста и веродостојноста на податоците изготвени од страна на сметководствениот систем. Меѓутоа, потпирањето врз резултатите на аналитичките постапки ќе зависи од ревизорската проценка на ризикот во која ревизорските постапки може да ги идентификуваат врските како очекувани, а всушност постојат значајни погрешни прикажувања.

15. Степенот на потпирање на кој се базираат резултатите на аналитичките постапки зависи од следните фактори:
 - (а) значајноста на инволвираните ставки, на пример, кога состојбите на залихите се значајни, ревизорот не се потпира само врз аналитичките постапки при оформувањето на заклучоците. Меѓутоа, ревизорот може да се потпира само врз аналитичките постапки за извесни ставки на приходи и расходи кога тие како поединечни ставки не се значајни суми;
 - (б) останатите ревизорски постапки насочени спрема истите ревизорски цели, на пример, други постапки извршени од страна на ревизорот при проверката на наплатата на побарувањата од купувачите, како на пример, проверката на наредните наплати на паричните средства, може да ги потврди или отфрли појавените прашања во врска со примената на аналитичките постапки во врска со застареноста на сметките на купувачите;
 - (в) точноста со која очекуваните резултати на аналитичките постапки може да биде предвидена. На пример, ревизорот обично ќе очекува поголема доследност при споредба на бруто добивката од еден период со друг отколку при споредба на периодични непредвидени трошоци, како на пример истражувањата или рекламата; и
 - (г) проценката на инхерентниот и контролниот ризик, на пример, доколку интерната контрола врз обработката на порачки за продажба е слаба па, според тоа, контролниот ризик е висок, ќе се бара поголемо потпирање на тестови на поединости на трансакции и состојби отколку на аналитичките постапки при донесувањето на заклучоци за побарувањата.
16. Ревизорот ќе треба да размисли за проверка на функционирањето на контролата над подготовките на информациите кои се користени при примена на аналитички постапки. Кога таквите контроли се ефективни, ревизорот ќе има поголема доверба во веродостојноста на информациите и, според тоа, во резултатите на аналитичките постапки. Контролите врз нефинансиските информации можат често да се вршат заедно со тестирањето на сметководствените контроли. На пример, еден ентитет при воспоставување контроли над обработката на фактурите за продажба може да вклучи контроли врз евиденцијата за поединечните продажби. Во такви околности ревизорот може да ги тестира контролите врз евидентирањето на поединечните продажби заедно со тестовите на контролите врз обработката на фактурите за продажба.

АНАЛИТИЧКИ ПОСТАПКИ

Испитување на невообичаените ставки

17. Кога аналитичките постапки идентификуваат значајни промени во односите кои не се доследни со други релевантни информации или отстапуваат од предвидените износи, ревизорот треба да испитува и да се здобие со адекватни објаснувања како и со соодветен поткрепувачки доказ.
18. Испитувањето на невообичаени промени и односи по правило почнува со прашања упатени до менаџментот проследени со:
 - (а) поткрепа на менаџерските одговори, на пример, преку нивно споредување со ревизоровото познавање на бизнисот и другите докази добиени за време на спроведување на ревизијата; и
 - (б) разгледување на потребата за примена на други ревизорски постапки засновани на резултатите на такви прашања, доколку менаџментот не е во состојба да обезбеди објаснување, или објаснувањето не се смета за адекватно.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Односите меѓу поединечните ставки на финансиските извештаи традиционално се разгледуваат при ревизија на работењето на ентитетите. Тие не се секогаш соодветни при ревизија на државни и други неделовни ентитети во јавниот сектор; на пример, во многу ентитети во јавниот сектор често има само слаба непосредна врска меѓу приходите и расходите. Покрај тоа, бидејќи расходите при стечувањето на средствата често паѓаат не се квалитетизираат, не може да има врска меѓу издавањето за залихи и постојаните средства и износот на нивне средства искажан во финансиските извештаи. Покрај тоа во јавниот сектор издавањето за дејноста или стечувањето за споредбени цели може да не соодветува на располагање. Сепак другите односи можат да бидат од значење. На пример, разлики во издавањето по километар на патна конструкција или број на набавени возила на бројот на возила повлечени од употреба. Кога тоа е соодветно може да се наведат досетливи издавања и стечувања од приватниот сектор. Во извесни случаи, може да биде соодветно ревизорот да создава интерна база на издавања со важни информации.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

СОДРЖИНА

	Точка
Вовед.....	1 – 2
Дефиниции.....	3 – 12
Ревизорски доказ.....	13
Тестови во контролата.....	14 – 16
Суштински постапки.....	17
Разгледување на ризик и добивање на доказ.....	18 – 20
Постапки за добивање на доказ.....	21
Селектирање на ставки и тестирање за добивање на ревизорски доказ.....	22 – 23
Селектирање на сите ставки.....	24
Селектирање на одредени ставки.....	24 – 26
Метод на примерок во ревизијата.....	27
Статистички спрема нестатистички пристапи кон методот на примерок.....	28 – 30
Облик на примерокот.....	31 – 34
Популација.....	35
Стратификација.....	36 – 38
Вредносно мерење на селекцијата.....	39
Големина на примерокот.....	40 – 41
Селектирање на примерокот.....	42 – 43
Извршување на ревизорска постапка.....	44 – 46
Вид и причина на грешките.....	47 – 50
Предвидување на грешките.....	51 – 53
Оценка на резултатите на методот на примерок.....	54 – 56

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство при користење на постапките на методот на примерок во ревизијата и другите средства при селектирањето на ставките за тестирање при добивањето на ревизорскиот доказ.
2. *При обликувањето на ревизорските постапки, ревизорот треба да утврди соодветни средства за селектирање на ставки за тестирање, така што да добие ревизорски доказ за да излезе во пресреќ на целта на ревизорските тестови.*

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

Дефиниции

3. “Метод на примерок во ревизијата” (статистички примероци) вклучува примена на ревизорски постапки на помалку од 100% од можните ставки во рамките на некое сметководствено салдо или група на трансакции, така што сите единици на примероците имаат можност да бидат селектирани. Ова ќе му овозможи на ревизорот да се здобие и да го оцени ревизорскиот доказ за некоја карактеристика за селектираните ставки со цел да формира или да помогне при формирањето на заклучок во врска со популацијата од која примерокот бил извлечен. Методот на примерок во ревизијата може да го користи статистичкиот или нестатичкиот пристап.
4. За целите на овој МРС, “грешка” значи било контролни девијации кога се извршуваат тестови во контролата, било погрешни искази, кога се извршуваат содржински постапки. Слично на тоа, вкупна грешка се користи за да се означат било стапка на девијација или севкупен погрешен исказ.
5. “Аномална грешка” значи некоја грешка која се јавува од некој изолиран настан кој не се повторил на некои специфично определувани случаи, па според тоа, не е репрезентативна грешка во популацијата.
6. “Популација” е целосна збирка на податоци од која примерокот е селектиран и за која ревизорот посакува да дојде до заклучок. На пример, сите ставки во едно салдо на сметката или група на трансакции ја сочинуваат популацијата. Популацијата може да се подели на стратуми, или субпопулации, при што секој стратум се испитува посебно. Терминот популација се користи за да го вклучи терминот стратум.
7. “Ризик од примена на методот на примерок во ревизијата” произлегува од можноста ревизорскиот заклучок, базиран на примерокот, да се разликува од заклучокот кој би бил донесен доколку целата популација би била предмет на иста ревизорска постапка. Постојат два вида на ризик на методот на примерок:
 - (а) ризик ревизорот да заклучи, во случај на тест на контролата, дека контролниот ризик е помал отколку што фактички е, или во случај на некој суштински тест, дека значајна грешка не постои кога таа фактички постои. Овој вид на ризик влијае врз ефективноста на ревизијата и е поверојатно дека ќе води кон неадекватно ревизорско мислење; и
 - (б) ризик ревизорот да заклучи, во случај на тест на контролата, контролниот ризик да биде поголем отколку што фактички е, или во случај на суштински тест, дека материјална грешка постои кога фактички таа не постои. Овој вид на ризик влијае врз ефикасноста на ревизијата бидејќи тој обично ќе води до дополнителна работа за да утврди дека почетните заклучоци биле неточни.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

8. “Ризик поради неприменување на методот на примерок” се јавува поради фактори кои причинуваат ревизорот да дојде до погрешен заклучок поради било која причина која не е поврзана со големината на примерокот. На пример, бидејќи најголемиот број на ревизорски докази е повеќе од убедителен отколку од дециден карактер, ревизорот може да користи неадекватни постапки, или ревизорот може погрешно да го толкува доказот и да не успее да ја открие грешката.
9. “Примерочна единица” значи поединечни ставки кои ја сочинуваат популацијата, како на пример депонирани чекови на посебни сметки кај банката, одобрувања во банкарските извештаи, фактури за продажба или салда на должниците, или некоја монетарна единица.
10. “Статистички метод на примерок” значи било каков пристап кон методот на примерок кој ги има следните карактеристики:
 - (а) случајна селекција на примерок; и
 - (б) користење на теорија на веројатноста за да се оценат резултатите на примерокот, вклучувајќи го и мерењето на ризикот при примената на методот на примерок.Пристапот според методот на примерок кој ги нема карактеристиките под (а) и (б) се смета дека е нестатистички метод на примерок.
11. “Стратификација” е процес на делење на популација во субпопулации од кои секоја е група на примерочни единици која има слични карактеристики (често монетарна вредност).
12. “Толерантна грешка” значи максимална грешка во популацијата која ревизорот е подготвен да ја прифати.

Ревизорски доказ

13. Во согласност со МРС 500 “Ревизорски доказ”, ревизорскиот доказ се добива со соодветно комбинирање на тестови на контролата и од суштински постапки. Видот на тестот кој треба да се спроведува е значаен за разбирање на примената на ревизорските постапки и добивање на ревизорски доказ.

Тестови на контролата

14. Во согласност со МРС 400 “Оценка на ризикот и интерна контрола”, тестовите на контролите се спроведуваат доколку ревизорот планира да го оценува контролниот ризик како помал од поголемиот за определено тврдење.
15. Засновано на ревизорското разбирање на сметководството и на интерната контрола, ревизорот ги идентификува карактеристиките или својствата кои го покажуваат извршувањето на контролата, исто како и условите на девијација кои покажуваат отстапувања од соодветно извршување. Присуството или отсуството на својствата тогаш би можеле да бидат тествирани од страна на ревизорот.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

16. Методот на примерок во ревизијата за тестови во контролата, општо земено, е соодветен кога примената на контролата остава доказ на завршена работа (на пример, иницијалите на менаџерот за одобрување на кредити на фактурата за продажба покажуваат одобрен кредит, или доказ за овластување за внесување на податоци во микро компјутерскиот базиран систем за обработка на податоци).

Суштински постапки

17. Суштинските постапки се базираат на износи и ги има во два вида: аналитички постапки и тестови на трансакции и салда. Целта на суштинските постапки е да се добие ревизорски доказ за да се откријат значајните погрешни искази во финансиските извештаи. Кога се спроведуваат суштинските тестови во детали методот на примерок во ревизијата и други средства на селектираните ставки за тестирање и добивање ревизорски доказ може да се користат за да се верифицира едно или повеќе тврдења во врска со износот во финансискиот извештај (на пример, постоење на побарување од купувачите) или да се направи независна проценка на некоја сметка (на пример, вреднување на економски застарени залихи).

Разгледување на ризици при добивање на докази

18. **При добивањето на докази ревизорот треба да го користи своето професионално расудување за проценка на ревизорскиот ризик и да ги обликува ревизорските постапки за да осигури дека ризикот е намален до неговото прифатливо ниско ниво.**
19. Ревизорскиот ризик е ризик дека ревизорот дава несоодветно ревизорско мислење во случај кога финансиските извештаи се значајно неточни. Ревизорскиот ризик се состои од инхерентен ризик - чувствителноста на некое сметководствено салдо на значаен погрешен исказ, претпоставувајќи дека нема поврзани интерни контроли; контролен ризик – ризик дека значаен погрешен исказ нема да биде спречен или откриен и благовремено коригиран од страна на системот на сметководствената и интерната контрола; и ризик од неоткривање – ризик дека значајни погрешни искази нема да бидат откриени преку ревизорските суштински постапки. Овие три компоненти на ревизорски ризик се разгледуваат за време на процесот на планирање во обликувањето на ревизорските постапки со цел да се намали ревизорскиот ризик на едно прифатливо ниско ниво.
20. Методот на примерок во ревизијата и ризикот на непримена на овој метод може да влијаат врз компонентите на ревизорскиот ризик. На пример, при спроведувањето на тестови во контролата ревизорот може да не најде грешки во примерокот и да заклучи дека контролниот ризик е мал кога стапката на грешката во популацијата е всушност неприфатливо голема (ризик при примена на методот на примерок во ревизијата). Или пак, може да има грешки во примерокот кои ревизорот ги превидел (ризик од непримена на методот на примерок). Во врска со суштинските постапки, ревизорот може да користи

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

различни методи за да го намали ризикот од неоткривање на едно прифатливо ниво. Во зависност од нивниот вид овие методи ќе бидат предмет на методот на примерок во ревизијата или ризик при непримена на истиот. На пример, ревизорот може да одбере неадекватна аналитичка постапка (непримена на методот на примерок) или може да најде само помали погрешни искази во тестирањето на деталите кога всушност популациониот погрешен исказ е поголем од толерантниот исказ (ризик при примена на методот на примерок во ревизијата). И за тестовите во контролата и за суштинските тестови, ризикот при примената на методот на примерок во ревизијата може да се намали по пат на зголемување на големината на примерокот, додека ризикот од непримена на методот на примерок може да се намали преку правилното ангажирање во планирањето на надзорот и проверката.

Постапки за добивање на доказ

21. Постапките за добивање ревизорски доказ вклучуваат инспекција, набљудување, истражување и потврдување, пресметување и аналитички постапки. Изборот на соодветни докази е прашање на професионално расудување во дадените околности. Примената на постапките често ќе вклучи и селекција на ставки за тестирање во популацијата.

Селектирање на ставки и тестирање за добивање на ревизорски доказ

22. При обликувањето на ревизорските постапки ревизорот треба да ги утврди соодветните средства за селектирање на ставките за тестирањето. Средства кои му се расположиви на ревизорот се:
 - (а) селектирање на сите ставки (100% испитување);
 - (б) селектирање на одредени ставки; и
 - (в) метод на примерок во ревизијата.
23. Одлуката за тоа кој пристап да се примени ќе зависи од околностите и примената на било кое средство, само или во комбинација со другите средства наведени погоре, соодветно во дадените околности. Додека одлуката за тоа кои средства или комбинација на средства да се користат се донесува врз основа на ревизорскиот ризик и ревизорската ефикасност, ревизорот треба да биде задоволен што користените методи се ефективни при обезбедување соодветен ревизорски доказ во пресрет на целите на тестот.

Селектирање на сите ставки

24. Ревизорот може да одлучи дека ќе биде најсоодветно да ја испита целата популација на ставки кои го сочинуваат салдото на сметката или групата на трансакции (или некој стратум во рамките на популацијата). Во случај на тестови во контролата 100% испитување е несоодветно; меѓутоа, тоа е повообичаено во суштинските постапки. На пример, 100% испитување може да биде соодветно

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

кога популацијата ја сочинува мал број на ставки со голема вредност во случај кога и инхерентните и контролните ризици се големи, а другите средства не обезбедуваат доволен соодветен ревизорски доказ или кога повторливата природа на некоја пресметка или друга постапка изведена со компјутерскиот информативен систем го прави испитувањето да биде 100% трошковно ефективно.

Селектирање на одбрани ставки

25. Ревизорот може да одлучи да одбере одредени ставки од популацијата засновани на такви фактори какви што се познавањето на работењето на клиентот, прелиминарната проценка на инхерентните и контролните ризици и карактеристиките на тестираната популацијата. Субјективната селекција на одредените ставки е предмет на ризик при непримена на методот на примерок. Посебно селектираните ставки може да вклучат:

Голема вредност или клучни ставки. Ревизорот може да одлучи да избере одредени ставки во рамки на популацијата бидејќи тие имаат голема вредност или исполнуваат некоја друга карактеристика, на пример, ставки кои се сомнителни, невообичаени, посебно подложни на ризик или кои имаат минатост со грешки.

Сите ставки над одреден износ. Ревизорот може да одлучи да ги испитува ставките чија вредност надминува одреден износ, така што верификуваат голем дел од вкупниот износ на салдото на сметката или групата на трансакции.

Ставки за добивање информации. Ревизорот може да испитува ставки за да добие информации во врска со прашањата какви што се работењето на клиентот, видот на трансакциите, сметководствениот и интерниот контролен систем.

Ставки за тестирање на носачкиот. Ревизорот може да го користи своето расудување за да избере и испитува одредени ставки за да утврди дали била или не била спроведена определена постапка.

26. Додека селективно испитување на одредени ставки од некое салдо на сметката или група на трансакции често ќе бидат ефикасни средства во добивањето ревизорски доказ, тоа не го сочинува методот на примерок во ревизијата. Резултатите на постапките применети врз селектираните ставки на овој начин не можат да се проектираат на целата популација. Ревизорот ја зема предвид потребата да добие соодветен доказ кој се однесува на остатокот на популацијата, кога тој остаток е значаен.

Метод на примерок во ревизијата

27. Ревизорот може да одлучи да го примени методот на примерок во ревизијата кај салдото на сметката или групата на трансакции. Методот на примерок во

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

ревизијата може да биде применет употребувајќи или нестатистички или статистички метод на примерок во ревизијата. Методот на примерок во ревизијата е разработен во детали во точките 31 – 56.

Статистички спрема нестатистички пристап кон методот на примерок

28. Одлуката за тоа дали да се користи статистичкиот или нестатистички пристап кон методот на примерок е прашање на ревизорско расудување во врска со најефикасниот начин за да се добие доволен и соодветен ревизорски доказ во специфични околности. На пример, во случај на тестови во контролата ревизорските анализи во врска со видовите и причината на грешките често ќе бидат поважни од статистичките анализи за самото присуство или отсуство (тоа значи, застапеност) на грешките. Во таква ситуација, нестатистичкиот метод на примерок може да биде најсоодветен.
29. При примената на статистичкиот метод, големината на примерокот може да се утврди користејќи или теорија на веројатност или со професионално расудување. Покрај тоа, големината на примерокот не е валиден критериум за разграничување на статистички и нестатистички пристапи.
30. Често, и покрај тоа што усвоениот пристап не е во согласност со дефиницијата за статистичкиот метод на примерок, се користат елементи на статистичкиот пристап, на пример, примена на случајна селекција која користи создавање на случајни броеви преку компјутер. Меѓутоа, само кога усвоениот пристап има карактеристики на статистички примерок, статистичките мерења се валидни за ризикот при примена на методот на примерок.

Облик на примерокот

31. При обликувањето на ревизорскиот примерок ревизорот треба да ги земе предвид целите на тестирањето и својствата на популацијата од која примерокот ќе биде изваден.
32. Ревизорот прво ги зема предвид целите кои треба да се постигнат и комбинацијата на ревизорските постапки кои веројатно најдобро ќе ги остварат овие цели. Разгледувањето на природата на бараниот ревизорски доказ и можни услови за правење грешки или други карактеристики кои се однесуваат на тој ревизорски доказ ќе му помогнат на ревизорот во дефинирање на тоа што сочинува една грешка и која популација да се употреби за примена на методот на примерок.
33. Ревизорот разгледува кои услови сочинуваат некоја грешка придржувајќи се на целите на тестот. Јасно разбирање на тоа што ја сочинува грешката е важно за да се осигури дека сите и само оние услови кои се релевантни за целите на тестот се вклучени во проекцијата на грешката. На пример, при неизвесна постапка поврзана со постоење на побарување од купувачите какви што се конфирмациите, плаќањата извршени од купувачите пред датумот на конфирмирање но примена непосредно после тој датум од страна на клиентот, не

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

се сметаат за грешки. Исто така, погрешно книжење меѓу сметките на купувачите не влијае на салдото на вкупните побарувања од купувачите. Поради тоа, не е соодветно ова да се смета за грешка при оценката на резултатите на примерокот во оваа посебна постапка, дури и ако таа може да има значајно влијание на другите подрачја на ревизијата, какви што се проценката на веројатноста од измами или адекватноста на исправката на вредноста на сомнителните побарувања.

34. При вршење тестови во контролата ревизорот вообичаено прави прелиминарна проценка на стапката на грешки кои ревизорот очекува дека ќе ги пронајде во популацијата која ќе се тестира и нивото на контролниот ризик. Оваа проценка се заснова на претходните познавања на ревизорот или испитувањето на мал број на ставки од популацијата. Слично на ова, за суштинските тестови ревизорот вообичаено прави прелиминарна проценка на износот на грешката во популацијата. Овие прелиминарни проценки се корисни за обликување на ревизорскиот примерок и за утврдувањето на големината на примерокот. На пример, доколку очекуваната стапка на грешка е прифатливо голема, тестови во контролата нормално нема да бидат направени. Меѓутоа, кога се спроведуваат суштински постапки, доколку очекуваниот износ на грешката е голем, 100% испитување или употреба на голем примерок може да бидат соодветни.

Популација

35. Важно е за ревизорот да осигури дека популацијата е:
- (а) *Соодветна* на целта на постапката по методот на примерок, која ќе вклучува земање предвид на насоката на тестирањето. На пример, доколку ревизорската цел е да ги тестира преценетите обврски спрема добавувачот, популацијата може да се дефинира како список на обврски спрема добавувачите. Од друга страна, при проверка на потценувањето на обврските спрема добавувачите, популацијата не е листа на обврски спрема добавувачите туку повеќе последователни исплати, неплатени фактури, извештај на добавувачите, неусогласени извештаи за прием или други популации кои обезбедуваат ревизорски доказ за потценетите обврски спрема добавувачите; и
 - (б) *Целосна*. На пример, доколку ревизорот има намера да одбере ваучери за наплата од досие, не можат да се извлечат заклучоци за сите ваучери за периодот освен ако ревизорот е задоволен со тоа дека сите ваучери биле заведени во досиеја. Слично на ова, доколку ревизорот има намера да го искористи примерокот за да извлече заклучоци за работата на сметководствениот и интерниот контролен систем за време на периодот на финансиското известување, популацијата треба да ги вклучи сите релевантни ставки низ целиот период. Поинаков пристап може да биде стратификација на популацијата и употреба на методот на примерок само заради извлекување заклучоци за контролата на време, за првите 10 месеци во годината, и да се користат алтернативни постапки или посебен примерок за преостанатите 2 месеца.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

Стратификација

36. Ревизорската ефикасност може да биде подобрена доколку ревизорот ја стратифицира популацијата разделувајќи ја на посебни субпопулации кои имаат карактеристики за идентификување. Целта на стратификацијата е да се намали варијабилитетот на ставките во рамки на секој стратум и поради ова дозволува големината на примерокот да биде намалена без пропорционално зголемување на ризикот при примена на методот на примерок. Субпопулациите треба да бидат внимателно дефинирани така што било која примерочна единица може да припаѓа само на еден стратум.
37. При спроведувањето на неизвесните постапки, салдото на сметката или групата на трансакции е често стратификувана по пат на монетарна вредност. Ова дозволува поголем ревизорски напор да биде насочен кон ставки со поголема вредност кои може да содржат најголема потенцијална монетарна грешка при преценувањето. Слично на ова, популацијата може да биде стратификувана според одредена карактеристика која покажува поголем ризик за појава на грешка, на пример, при тестирањето на вреднувањето на побарувањето од купувачите салдата може да бидат стратификувани според годините на старост.
38. Резултатите од постапките применети врз примерокот на ставките во рамки на некој стратум може да бидат проектирани само на ставките кои го сочинуваат тој стратум. За да се извлече заклучок за целата популацијата, ревизорот ќе треба да го земе предвид ризикот и значајноста во врска со било каквите други стратуми кои ја сочинуваат целата популација. На пример, 20% од ставките во една популација може да сочинуваат 90% од вредноста на салдото на сметката. Ревизорот може да одлучи да го испитува примерокот на овие ставки. Ревизорот ги оценува резултатите на овој примерок и доаѓа до заклучок за 90% од вредноста одделно од останатите 10% (врз кои ќе се употреби уште еден примерок или друго средство за добивање доказ, или пак кои можат да се сметаат за незначайни).

Вредносно мерење на селекцијата

39. Често ќе биде ефикасно во неизвесното тестирање, посебно при проверка на преценувањето, да се идентификува примерочната единица како индивидуални монетарни единици (т.е. долари) кои сочинуваат салдо на сметката или група на трансакции. Имајќи веќе одбрано одредени монетарни единици во рамките на популацијата, на пример, салдото на сметката за побарувањето од купувачите, ревизорот потоа ги прегледува одредените ставки, на пример, поединечните салда кои ги содржат овие монетарни единици. Овој пристап за утврдување на примерочни единици осигурува дека усилбите на ревизорот се насочени кон ставките со поголема вредност бидејќи постои поголема можност тие да бидат избрани и тоа може да резултира во помала големина на примерокот. Овој пристап вообичаено се користи во комбинација со систематскиот метод на примерочна селекција.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

Големина на примерокот

40. При утврдување на големината на примерокот, ревизорот треба да разгледа дали ризикот при методот на примерок е намален на прифатливо ниво. Големината на примерокот зависи од степенот на ризикот при овој метод кој ревизорот е спремен да го прифати. Што е помал ризикот кој ревизорот е спремен да го прифати, толку поголема треба да биде големината на примерокот.
41. Големината на ризикот може да биде утврдена со примена на формула заснована на статистика или преку употреба на професионално расудување; објективно применето во дадените околности.

Селектирање на примерок

42. Ревизорот треба да избере ставки за примерок очекувајќи дека сите примерочни единици во популацијата има можност да бидат избрани. Според статистичкиот метод на примерок, се бара примерочните ставки да бидат случајно селектирани така што секоја примерочна единица има позната можност да биде селектирана. Примерочните единици може да бидат физички ставки (такви какви што се фактурите) или монетарните единици. Со нестатистичкиот метод на примерок, ревизорот нуди професионално расудување за избор на ставки како примерок. Бидејќи целта на методот на примерок е да извлече заклучоци во врска со целата популација, ревизорот се труди да одбере репрезентативен примерок одбирајќи примерочни ставки кои имаат карактеристики типични за популацијата, и примерокот треба да биде селектиран така што ќе се избегне предрасудата.
43. Главни методи за селектирање на примероци се употребата на случајни нумерички табели, или компјутерски програми, систематско селектирање и случајно селектирање.

Извршување на ревизорска постапка

44. Ревизорот треба да ги спроведува ревизорските постапки соодветни на одредена цел на тестот при секоја селектирана ставка.
45. Доколку една одбрана ставка не е соодветна за примена на постапката, постапката обично се спроведува на заменета ставка. На пример, неважечки чек може да биде избран при тестирањето на доказ за овластување за плаќање. Доколку ревизорот е задоволен дека чекот бил правилно поништен така што не претставува некоја грешка, се испитува со соодветна избрана замена (за овој чек).
46. Понекогаш, меѓутоа, ревизорот не е во можност да ги примени планираните ревизорски постапки врз селектираните ставки бидејќи, на пример, документацијата во врска со таа ставка била изгубена. Доколку соодветна алтернативна ставка не може да се спроведе на оваа ставка, ревизорот обично смета дека таа ставка претставува грешка. Пример на соодветна алтернативна постапка, може да биде испитување на последователни сметкопотврди во случај кога не е добиен одговор на барање за позитивно конфирмирање.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

Вид и причина на грешките

47. Ревизорот треба да ги разгледа резултатите од примерокот, видот и причината на било какви идентификувани грешки, и нивното можно влијание врз определена цел на тестот и врз другите подрачја на ревизијата.
48. При спроведување на тестови во контролата ревизорот е пред се засегнат со обликување на работата на самите контроли и проценката на контролниот ризик. Меѓутоа, кога грешките се идентификувани ревизорот, исто така, ги зема предвид прашањата какви што се:
- (а) директно влијание на идентификуваните грешки во финансиските извештаи; и
 - (б) ефективност на сметководствениот и интерниот контролен систем и нивните влијанија врз ревизорскиот пристап кога, на пример, грешките резултираат од неприфаќање на интерната контрола од страна на менаџментот.
49. При анализа на откриените грешки, ревизорот може да открие дека многу од нив имаат заедничка карактеристика, на пример, вид на трансакција, локација, производна линија или временски период. Во такви околности, ревизорот може да одлучи да ги идентификува сите ставки во популацијата кои поседуваат заеднички карактеристики, и да ги прошири ревизорските постапки во тој стратум. Освен тоа, такви грешки можат да бидат намерни, и да покажуваат можност од измама.
50. Понекогаш, ревизорот е во состојба да утврди дека една грешка произлегува од некој изолиран настан кој настанува само во специфични препознатливи прилики и не се повторува; поради ова не е репрезентативна на слични грешки во популацијата (аномална грешка). За да една грешка биде сметана за аномална, ревизорот треба до висок степен да е сигурен дека таква грешка не е репрезентативна во популацијата. Ревизорот се здобива со оваа сигурност изведувајќи дополнителна работа. Дополнителната работа зависи од ситуацијата, но е адекватна за обезбедување на ревизорот со доволен соодветен доказ дека грешката не влијае врз останатиот дел од популацијата. Еден таков пример може да претставува грешка предизвикана од компјутерски дефект за кој се знае дека се случил во само еден ден за време на периодот. Во тој случај, ревизорот го проценува ефектот од дефектот, на пример со испитување на специфични трансакции спроведени на тој ден, и го разгледува ефектот на причината за дефектот врз ревизорските постапки и заклучоци. Друг пример е грешка која се смета дека е предизвикана од употребата на неточна формула при пресметување на сите вредности на залихите во една одредена гранка. За да се утврди дека ова е аномална грешка, ревизорот треба е сигурен дека правилната формула била употребена кај другите гранки.

Предвидување на грешките

51. За суштински постапки, ревизорот треба да предвиди монетарни грешки пронајдени во примерокот од популацијата, и треба да го разгледа ефектот на

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

предвидената грешка врз одредена цел на тестот како и врз другите подрачја на ревизијата. Ревизорот ја предвидува целата грешка во популацијата за да добие широк увид во дијапазонот на грешки, и да ја споредува со толерантната грешка. За суштински постапки, толерантна грешка е толерантен погрешен исказ, и ќе биде износ помал од или еднаков на ревизорската прелиминарна проценка на значајноста употребена за поединечните салда на сметките кои биле предмет на ревизија.

52. Кога една грешка е дефинирана како аномална, истата може да биде исклучена при предвидување на примерочни грешки од популацијата. Ефектот од било која таква грешка, доколку не биде исправена, сè уште треба да се земе предвид покрај предвидувањето на неаномалните грешки. Доколку салдо на сметка или група на трансакции биле поделени на страти, грешката се предвидува за секоја стратум поодделно. Предвидените грешки плус аномалните грешки за секој стратум потоа се комбинираат при разгледување на нивниот можен ефект врз целокупното салдо на сметки или група трансакции.
53. За тестови во контролата, не е неопходно експлицитно предвидување на грешки бидејќи степенот на примерочни грешки е во исто време предвидената стапка на грешки за популацијата како целина.

Оценка на резултатите на методот на примерок

54. **Ревизорот треба да ги оцени резултатите од методот на примерок за да утврди дали прелиминарната проценка на релевантните карактеристики на популацијата е потврдена или пак треба да се ревидира.** Во случај на тестови во контрола, неочекувано висока стапка на примерочна грешка може да доведе до зголемување во проценетото ниво на контролниот ризик, освен ако се добијат понатамошни докази од суштинско значење за првичната проценка. Во случај на суштинска постапка, неочекувано висок износ на грешки во еден примерок може да предизвика ревизорот да верува дека едно салдо на сметка или група на трансакции е значително погрешно прикажано, во отсуство на понатамошни докази за непостоење на значајно погрешно прикажување.
55. Доколку целокупниот износ на предвидени грешки плус аномални грешки е помал, но блиску до оној кој ревизорот го смета за толерантен, тој ја разгледува уверливоста на резултатите од методот на примерок во однос на другите ревизорски постапки, и може да го смета за соодветно добивањето на дополнителни ревизорски докази. Збирот на предвидените грешки плус аномалните грешки е најдобрата проценка на грешки во популацијата од страна на ревизорот. Меѓутоа, резултатите на методот на примерок се под влијание на ризикот при метод на примерок. Затоа кога најдобрата проценка на грешка е близу до толерантна грешка, ревизорот го препознава ризикот дека различен примерок ќе резултира со различна најдобра проценка која може да ја надмине толерантна грешка. Земањето предвид на резултатите од другите ревизорски постапки му помага на ревизорот да го процени овој ризик, додека ризикот е намален ако се добиени дополнителен ревизорски докази.

МЕТОД НА ПРИМЕРОК ВО РЕВИЗИЈАТА И ДРУГИ СЕЛЕКТИВНИ ПОСТАПКИ

56. Доколку оценката на резултатите од методот на примерок укажува на тоа дека прелиминарната проценка на релевантните карактеристики на популацијата треба да биде ревидирана, ревизорот може:
- (а) да бара од менаџментот да ги испита идентификуваните грешки и можноста за идни грешки, и да направи било какви неопходни исправки; и/или
 - (б) да ги модифицира планираните ревизорски постапки. На пример, во случај на тестови во контролата, ревизорот може да го зголеми примерокот, да тестира некоја алтернативна контрола или да ги модифицира поврзаните суштински постапки; и/или
 - (в) да го земе предвид влијанието врз ревизорскиот извештај.
57. Овој МРС стапува во сила за ревизии на финансиски извештаи за периодите почнувајќи од 1 Јули, 1999. Пораната на МРС пред овој рок е дозволена.

530

530

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Природа на сметководствени проценки	5 - 7
Ревизорски постапки	8 - 10
Проверка и тестирање на процесот кој го користел менаџментот	11 - 21
Користење на независна проценка	22
Преглед на последователни настани	23
Оценка на резултатите од ревизорските постапки	24 - 27

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство во врска со ревизијата на сметководствените проценки содржани во финансиските извештаи. Овој МРС не е наменет за примена при испитување на сите идни финансиски информации, иако многу од постапките кои се наведени тука можат да бидат соодветни за таквата цел.
2. Ревизорот треба да стекне достатен соодветен ревизорски доказ во врска со сметководствените проценки.

540

540

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

3. "Сметководствени проценки" претставуваат доближување на износот на определена ставка во отсуство на прецизни мерни инструменти. На пример:
- Исправка на вредноста со која се намалува вредноста на залихите и побарувањата за наплата за да се сведат на нивната проценета реализациона вредност.
 - Амортизација со која набавната вредност на постојните средства се распределува според корисниот век на нивна употреба.
 - Пресметани приходи.
 - Одложени даноци.
 - Резерви за загуби по основ на судски спорови.
 - Загуби на долгорочни договори за изградба која е во тек.
 - Резерви за поправки на производите за кои е дадена гаранција во определен рок.
4. Менаџментот е одговорен за донесување на сметководствените проценки вклучени во финансиските извештаи. Овие проценки често се прават во услови на неизвесност земајќи ги предвид можните последици на настаните што се случиле или може да се случат и кои вклучуваат расудување. Како резултат на ова, ризикот од значајни погрешни прикажувања е поголем кога се вклучуваат сметководствените проценки.

Природа на сметководствени проценки

5. Утврдувањето на сметководствените проценки може да биде едноставно и сложено во зависност од природата на ставката која што се проценува. На пример, проценката на трошоците за наемнина може да биде едноставна пресметка, додека проценувањето на исправката на вредноста за бавниот обрт или за преголеми залихи може да наметне големи анализи на тековните податоци и предвидување на идната реализација. При сложените проценки, може да се бара висок степен на специјални знаења и расудувања.
6. Сметководствените проценки можат да се утврдуваат како дел на рутинската работа во сметководствениот систем кои се спроведуваат на постојана основа, или може да биде нерутинска, да се спроведуваат само на крајот на пресметковниот период. Во многу случаи сметководствените проценки се прават преку користење на формула заснована на искуство, како на пример примената на стандардните стапки за амортизација за секоја категорија на постојаните средства или стандардниот процент на приходот од реализацијата за цели за пресметка на резерви за поправки во гарантираниот рок. Во такви случаи, менаџментот треба редовно да ги преиспита применетите формули, на

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

пример, преку повторни проценки на преостанатиот користен век на средствата или по пат на споредба на фактичките резултати со предвидените резултати и со исправка на образците доколку тоа е потребно.

7. Неизвесноста поврзана со определена ставка, или недостигот на објективни податоци, може да доведе до неможност разумно да се донесе проценка. Во тој случај, ревизорот треба да разгледа дали ревизорскиот извештај треба да се менува за да се усогласи со MPC 700 "Ревизорски извештаи за финансиските извештаи".

Ревизорски постапки

8. Ревизорот треба да се здобие со соодветен ревизорски доказ во врска со тоа дали сметководствената проценка е разумна во дадените околности и, дали по потреба тоа се бара, што треба да биде обелоденето на адекватен начин. Доказот даден на располагање за поддршка на сметководствената проценка, често пати, потешко ќе се добие, и овој доказ ќе биде помалку експлицитен во споредба со доказот кој ги поткрепува другите ставки во финансиските извештаи.
9. Разбирањето на постапките и методите, вклучувајќи го сметководствениот и интерниот контролен систем, користени од страна на менаџментот при изготвувањето на сметководствените проценки, често е значајно ревизорот за да може да ја планира природата, временскиот распоред и обемот на ревизорските постапки.
10. Ревизорот треба да усвои еден пристап или некоја комбинација од следните при ревизија на сметководствена проценка:
 - (а) проверка и тест на постапката користена од страна на менаџментот при вршење на проценката;
 - (б) користење на независна проценка за споредба со онаа што е изготвена од страна на менаџментот; или
 - (в) проверка на последователните настани кои ја поткрепуваат направената проценка.

Проверка и тестирање на процесот кој го користел менаџментот

11. Вообичаени постапки кои ги опфаќа проверката и тестирањето на процесот користен од менаџментот се:
 - (а) оценка на податоци и разгледување на претпоставките на кои е заснована проценката;
 - (б) тестирање на пресметки опфатени со проценката;

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

- (в) споредба, кога е можно на оценките направени во поранешни периоди со фактички резултати на тие пресметковни периоди; и
- (г) разгледување на постапките усвоени од страна на менаџментот.

Оценка на податоци и разгледување на претпоставките

12. Ревизорот треба да оцени дали податоците на кои се засноваат оценките се точни, потполни и релевантни. Кога се користат сметководствени податоци, неопходно е да се биде доследен на податоците обработени преку сметководствениот систем. На пример, при утврдување на резервите за поправки во гарантиран рок, ревизорот треба да добие ревизорски доказ дека податоците кои се однесуваат на производите, кои на крајот на пресметковниот период се уште се наоѓаат во гарантниот рок, се усогласени со информациите за реализација добиени преку сметководствениот систем.
13. Ревизорот може, исто така, да бара доказ од извори вон од ентитетот. На пример, кога се испитуваат исправките на вредноста за застарените залихи пресметани врз основа на очекувана идна реализација, ревизорот може, покрај испитувањето на интерните податоци какви што се минати нивоа на реализацијата, неизвршените порачки и маркетиншките трендови, да бара доказ од гранковите проекции на продажба и пазарните анализи. На сличен начин, кога се испитуваат оценките на менаџментот за финансиските импликации на судски спорови и барањата за отштети, ревизорот треба да бара непосредни контакти со правниците на ентитетот.
14. Ревизорот треба да оцени дали прибраните податоци се анализирани на адекватен начин и проектирани така што претставуваат солидна основа за утврдување на сметководствените проценки. Примери за ова се анализи на времетраењето на побарувањата за наплата од купувачите и проекцијата на бројот на месеците за чување на залихите засновани на поранешен и иден степен на користење.
15. Ревизорот треба да оцени дали ентитетот има соодветна основа за првичните претпоставки користени во сметководствените проценки. Во некои случаи претпоставките ќе бидат засновани на статистички податоци за дејноста или државните статистички податоци, како на пример, идните инфлациони стапки, каматните стапки, стапките на вработеност и предвидениот раст на пазарот. Во други случаи претпоставките ќе бидат специфични за ентитетот и ќе бидат засновани на интерно изготвени податоци.
16. При оценката на претпоставките на кои се однесува оценката, ревизорот ќе треба да разгледа, покрај другот, дали тие се:
 - Рационални во однос на фактичките резултати од претходните пресметковни периоди;
 - Доследни со оние користени за други сметководствени проценки;

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Доследни со плановите на менаџментот кои се сметаат за соодветни.

17. Во случај на сложени процеси на проценување кои вклучуваат специјализирани постапки, може да се покаже како неопходно ревизорот да користи работа на експерт, на пример, инженер за проценка на количествата на минерална руда. Упатство како да се користи работата на експерти е дадено во MPC 620 "Користење на работа на експерти".
18. Ревизорот треба да ја провери постојаната соодветност на формулите користени од менаџментот при изготвувањето на сметководствените проценки. Таквите проверки ќе ја одразат запознаеноста на ревизорот со финансиските резултати на ентитетот за претходните периоди, практичните пристапи користени од други ентитети во дејноста и идните планови на менаџментот, на начин како што му се обелоденети на ревизорот.

Тестирање на пресметки

19. Ревизорот треба да ги тестира постапките за пресметка користени од страна на менаџментот. Природата, временскиот распоред и обемот на ревизорските тестирања ќе зависат од неколку фактори како, на пример, сложеноста на пресметката на сметководствената оценка, ревизорската оценка на постапките и методите користени од страна на ентитетот при изготвување на проценката и значајноста на проценката во контекст на финансиските извештаи.

Споредба на претходните проценки со фактичките резултати

20. Кога е можно, ревизорот треба да ги споредува сметководствените проценки од претходните периоди со фактичките резултати од тековиот период, за да му помогнат при:
 - (а) стекнување на доказ во врска со општата веродостојност на постапките за проценка на ентитетот;
 - (б) разгледување дали е неопходно да се направат корекции на формулите за проценка; и
 - (в) оценка дали разликите меѓу фактичките резултати и претходните проценки биле квантифицирувани и, таму каде што е неопходно, дали се направени соодветни корекции и обелоденувања.

Разгледување на постапки за усвојување од страна на менаџментот

21. Значајни сметководствени проценки обично се проверуваат и се усвојуваат од страна на менаџментот. Ревизорот ќе разгледа дали таквата проверка и усвојување се вршени на соодветно ниво на менаџментот и дали во документацијата тоа е потврдено како поддршка на утврдената сметководствена проценка.

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Користење на независна проценка

22. Ревизорот може да направи или да се здобие со независна проценка и да ја спореди со сметководствената постапка изготвена од менаџментот. Кога се користи независна проценка, ревизорот обично треба да ги процени податоците, да ги разгледа претпоставките и да ги тестира постапките користени за пресметката. Исто така може да биде соодветно да се споредат направените сметководствени проценки од претходни периоди со фактичките резултати од тековниот пресметковен период.

Преглед на последователни настани

23. Трансакциите и настаните што се случиле по изминувањето на пресметковниот период, но пред комплетирањето на ревизијата, може да обезбедат ревизорски доказ во врска со сметководствената проценка направена од менаџментот. Ревизорскиот преглед на ваквите трансакции и настани може да ја намали, или да ја повлече, потребата ревизорот да го проверува и тестира процесот користен од менаџментот при составување на сметководствена проценка или да користи некоја независна проценка при проценката на логичноста на сметководствените проценки.

Оценка на резултатите од ревизорските постапки

24. Ревизорот треба да направи конечната оценка за логичноста на проценката заснована на ревизорското познавање на бизнисот и заклучок за тоа дали проценката е доследна на другите докази добиени за време на ревизијата.
25. Ревизорот треба да разгледа дали постојат било какви значајни последователни трансакции или настани кои влијаат врз податоците и претпоставките користени при утврдување на сметководствената проценка.
26. Поради внатрешните неизвесности на сметководствените проценки, оценувањето на разликите може да биде потешко во споредба со другите подрачја на ревизијата. Кога постои разлика меѓу ревизорската проценка и износот што е најдобро поткрепен преку ревизорскиот доказ што е на располагање и проценетиот износ вклучен во финансиските извештаи, ревизорот треба да утврди дали таква разлика бара корекции. Доколку разликите се логични, на пример, поради тоа што износот во финансиските извештаи се вклопува во рамки на еден прифатлив резултат, можеби и не ќе има потреба од корекции. Меѓутоа, доколку ревизорот верува дека разликата не е логична, тој ќе бара од менаџментот да ја ревидира својата проценка. Доколку менаџментот одбие да ја ревидира проценката, разликата ќе се смета како погрешно прикажување и ќе биде разгледано заедно со другите погрешни прикажувања при проценката на значајноста на ефектот врз финансиските извештаи.

РЕВИЗИЈА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

27. Ревизорот исто така треба да размисли дали поединечните разлики, кои се прифатени како логични, се јавуваат во иста насока така што, на кумулативна основа, можат да имаат значајно влијание врз финансиските извештаи. Во вакви околности ревизорот ќе треба да ги процени сметководствените проценки во целина.

540

540

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 6
Постоење и обелоденување на поврзани странки	7 - 8
Трансакции со поврзани странки	9 - 12
Испитување на идентификувани трансакции на поврзаните странки	13 - 14
Искази на менаџментот	15
Ревизорски заклучоци и известувања	16

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за ревизорските одговорности и постапки кои се однесуваат на поврзаните странки и трансакциите со тие странки, без оглед на тоа дали Меѓународниот сметководствен стандард (МСС) 24 "Објавувања за поврзаните странки", или слични барања, претставуваат дел од рамката за финансиското известување.
2. Ревизорот треба да спроведува ревизорски постапки кои се осмислени така да со нив се прибави достатен соодветен ревизорски доказ во врска со идентификување и обелоденување на поврзаните странки од страна на менаџментот и ефектот на трансакциите на поврзаните странки кој е материјално значаен за финансиските извештаи. Меѓутоа, преку ревизија не може да се очекува откривање на сите трансакции на поврзаните странки.
3. Како што е наведено во МРС 200 "Цели и општи принципи во насочувањето на ревизијата на финансиските извештаи", во определени околности постојат ограничувања кои може да влијаат врз уверливоста на можниот доказ при извлекување на заклучоци во однос на одредени тврдења во финансиските извештаи. Поради степенот на неизвесност поврзан со тврдењата во финансиските извештаи во поглед на потполноста на податоците за поврзаните странки, постапките идентификувани во овој МРС ќе обезбедат

550

550

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

достатен соодветен ревизорски доказ во врска со овие тврдења, во отсуство на околности идентификувани од страна на ревизорот кои што:

- (а) го зголемуваат ризикот од погрешните прикажувања кои го надминуваат нивото кое по правило може да се очекува; или
- (б) укажуваат дека значајни погрешни прикажувања се јавиле во врска со поврзаните странки.

Кога показателите наговестуваат дека постојат вакви околности, ревизорот треба да изврши променети, проширени или дополнителни постапки соодветно на дадените околности.

- 4. **Дефинициите во врска со поврзаните странки се дадени во МСС 24 и тие се усвоени за целите на овој МРС¹.**
- 5. Менаџментот е одговорен за идентификување и обелоденување на поврзаните странки и трансакциите со тие странки. Овие одговорности бараат менаџментот да применува соодветен сметководствен и интересен контролен систем за да обезбеди соодветна идентификација на ваквите трансакции во сметководствените евиденции и обелоденување во финансиски извештаи.
- 6. Ревизорот треба да поседува определено ниво на знаење за работењето на ентитетот и дејноста која ќе му овозможи да ги идентификува настаните, трансакциите и практичните пристапи кои може да имаат значајни ефекти врз финансиските извештаи. Додека постоењето на поврзаните странки и трансакциите на тие странки обично се сметаат за карактеристики на бизнисот, ревизорот треба да е свесен за нив, поради:
 - (а) рамката на финансиско известување може да бара обелоденување на финансиските извештаи на определени односи и трансакции со поврзани странки, како оние што се барани во МСС 24;
 - (б) постоењето на поврзани странки, или трансакции помеѓу поврзаните странки, можат да влијаат врз финансиските извештаи. На пример, даночните обврски и расходи на ентитетот можат да бидат под влијание на законските прописи кои ги регулираат даноците во различни правни системи, што бара посебно внимание кога постојат поврзани странки;

¹ Дефиниции за поврзаните странки и за трансакциите на поврзаните странки од МСС 24 се :

Поврзана странка - странките се сметаат за поврзани доколку една странка има можност да контролира друга странка, или да има значајно влијае врз друга странка при донесување на финансиски и оперативни одлуки.

Трансакција на поврзана странка - пренос на ресурси или обврски меѓу поврзаните странки без оглед на тоа дали се наплаќа цената.

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

- (в) изворот на ревизорскиот доказ влијае врз ревизорската проценка за неговата веродостојност. Поголем степен на веродостојност поседува ревизорскиот доказ кој што е добиен или е создаден од неповрзани трети странки; и
- (г) трансакции на поврзаните странки може да бидат мотивирани од други појави покрај деловните, како, на пример, распределба на добивката, па дури и измамите.

Постоење и обелоденување на поврзани странки

7. Ревизорот треба да ги проверува информациите добиени од страна на директорите и менаџментот идентификувајќи ги имињата и сите познати поврзани странки и треба да ги спроведува следните постапки со цел да бидат дополнети следниве информации:

- (а) проверка на работните документи од претходната година за називите на познатите поврзани странки;
- (б) проверка на постапките на ентитетот за идентификување на поврзаните странки;
- (в) испитување на поврзаноста на директорите и функционерите со останатите ентитети;
- (г) проверка на евиденцијата за акционеритесо цел да се утврдат имињата на главните акционери или, доколку е погодно, добивање на списокот на главните акционери од регистарот на акциите;
- (д) проверка на записниците од состаноците на акционерите и Одборот на директорите и другите релевантни статутарни евиденции каков што е регистарот на вложувањата на директорите;
- (ѓ) испрашување кај другите ревизори, кои се веќе ангажирани во ревизијата на ентитетот, или претходните ревизори, во врска со нивното знаење за други поврзани странки; и
- (е) преглед на даночниот биланс на ентитетот и другите информации кои тој ги доставува до надлежните агенции.

Ако по проценка на ревизорот, ризикот во поглед на неоткривање на поврзаните странки е низок, овие постапки може да се модифицираат по потреба.

8. Таму каде што рамката на финансиското известување бара обелоденување на односите на поврзаните странки, ревизорот треба да се увери дека обелоденувањето е извршено на адекватен начин.

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

Трансакции со поврзаните странки

9. Ревизорот треба да ги провери информациите добиени од страна на директорите и менаџментот идентификувајќи ги соодветните трансакции со поврзаните странки, и тој треба да биде претпазлив во однос на другите значајни трансакции со поврзаните странки
10. Кога се стекнува сознание за сметководствениот систем и системот на интерна контрола и кога се прави прелиминарна проценка на контролниот ризик, ревизорот треба да ја разгледа адекватноста на контролните постапки врз овластувањето и евидентирањето на трансакции со поврзаните странки.
11. За време на ревизијата, ревизорот треба да биде претпазлив во однос на трансакциите кои се јавуваат како невообичаени во дадените околности, и укажуваат на постоење на претходно неидентификувани поврзани странки. Примери за тоа вклучуваат:
 - Трансакции обележани со ненормални комерцијални услови, како што се, невообичаени цени, каматни стапки, гаранции и услови на отплата.
 - Трансакции кои немаат логични деловни причини за нивно настанување.
 - Трансакции кај кои содржината се разликува од формата.
 - Трансакции кои се обработени на невообичаен начин.
 - Обемни или значајни трансакции со одредени купувачи или добавувачи во споредба со другите.
 - Неевидентирани трансакции, како на пример, бесплатно примање или бесплатно давањето на услуги од страна на менаџментот.
12. За времетраење на ревизијата, ревизорот спроведува постапки со кои може да идентификува постоење на трансакции со поврзани странки. Примерите на такви постапки вклучуваат:
 - Извршување на детални проверки на трансакциите и состојбите на сметките.
 - Проверка на записниците од состаноците на акционерите и директорите.
 - Проверка на сметководствените евиденции за големите и невообичаените трансакции или состојби, со посебно внимание на трансакциите признаени близу до или на крај на пресметковен период.

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

Проверка на примените потврди за усогласените побарувања и обврски по основ на заеми од банките. Таква проверка може да укаже на постоење на гарантен однос и на други трансакции на поврзаните странки.

Со проверка на трансакции за вложување, на пример, купувањето или продажбата на акции на некој заеднички потфат или друг ентитет.

Испитување на идентификувани трансакции на поврзаните странки

13. При проучување на идентификуваните трансакции на поврзаните странки, ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ во поглед на тоа дали трансакциите се правилно евидентирани и обелоденети.
14. Имајќи ги предвид односите со поврзаните странки, доказот за трансакциите на поврзаните странки може да биде ограничен, на пример, кога се работи за постоењето на залихи на самото место дадени на консигнација од страна на поврзаните странки или за упатства од матичното претпријатие за подружницата која ги книжи трошоците врз основа на надомест за тантиема. Поради ограничената достапност на соодветен доказ за вакви трансакции, ревизорот треба да ја рзгледа потребата за примена на постапки како што се:
 - Потврдување на условите и износот на трансакцијата со поврзаната странка.
 - Проверка на доказот во сопственост на поврзаната странка.
 - Потврдување или дискусија во врска со информацијата со лицата кои се поврзани со трансакцијата, како на пример банки, правници, даватели на гаранции и посредници.

Искази на менаџментот

15. Ревизорот треба да добие писмен исказ од менаџментот кој се однесува на:
 - (а) целосноста на дадената информација во врска со идентификувањето на поврзаните странки; и
 - (б) адекватноста на обелоденувањето на поврзаната странка во финансиските извештаи.

Ревизорски заклучоци и известувања

16. Доколку ревизорот не е во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ кој се однесува на поврзаните странки и трансакциите со тие странки или заклучи дека нивното обелоденување во финансиските извештаи не е соодветно, ревизорот треба да го модифицира ревизорскиот извештај на адекватен начин.

ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

Можност за примена во јавниот сектор

1. При примена на ревизорскиите принципи во овој МРС, ревизориите мора да се повикаат на законодавните прописи кои се применуваат врз ентитетите во јавниот сектор и врз вработените во врска со трансакциите на поврзаниите страни. Такви прописи може да им забранат на ентитетите и вработените да влегуваат во трансакции со поврзани страни. Може, исто така, да постои предуслов вработените во јавниот сектор да ги објават своите вложувања во ентитетите со кои тие одржуваат деловни односи на професионална и на комерцијална основа. Кога такви предуслови постојат, постојатките за ревизија ќе треба да се прошират за да се откријат случаите на несогласање со барањата.
2. Додека Меѓународниот прирачник за јавниот сектор 1, за Финансиско известување од страна на државни деловни ентитети укажува на тоа дека сите Меѓународни сметководствени стандарди (МСС) се применуваат во деловни ентитети во јавниот сектор, МСС 24 за објавувањата на поврзаниите страни не бара трансакциите меѓу ентитетите под државна контрола да бидат обелоденети. Дефинициите за поврзаниите страни одфатени во МСС 24 и овој МРС не ги содржат сите важни околности кои се однесуваат на ентитетите во јавниот сектор. На пример, за целта на примената на овој МРС, не се разгледува стипендијата меѓусебната врска меѓу министерите и министерствата, ниту меѓу министерствата и органите на власта или владините агенции.

550

550

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Настани кои се случиле до датумот на ревизорскиот извештај	4 - 7
Факти откриени по датумот на ревизорскиот извештај, но пред објавувањето на финансиските извештаи	8 - 12
Факти откриени по објавувањето на финансиските извештаи	13 - 18
Понуда на хартии од вредност на јавноста	19

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за ревизорската одговорност во однос на последователните настани. Изразот "последователни настани" се користи за означување настаните кои се случиле меѓу крајот на пресметковниот период и датумот на

560

560

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

ревизорскиот извештај, како и на фактите откриени по датумот на ревизорскиот извештај.

2. **Ревизорот треба да ги разгледа ефектите на последователните настани врз финансиските извештаи и врз ревизорскиот извештај.**
3. Меѓународниот сметководствен стандард 10, ²Непредвидени настани и настани кои се случиле по денот на сочинувањето на билансот на состојбата², се однесува на обработка на финансиски извештаи за настани, поволни или неповолни, кои што се случиле по завршувањето на пресметковниот период и тој идентификува два вида настани:
 - (а) оние што обезбедуваат дополнителен доказ за условите кои постоеле на крајот на пресметковниот период; и
 - (б) оние кои укажуваат на услови кои настанале при крајот на пресметковниот период.

Настани кои се случиле до датумот на ревизорскиот извештај

4. **Ревизорот треба да спроведе постапки осмислени за добивање на достатен соодветен ревизорски доказ за тоа дека сите настани кои се случиле до датумот на ревизорскиот извештај, кои што можат да бараат корекции или обелоденувања во финансиските извештаи, биле идентификувани.** Овие постапки ги надополнуваат рутинските постапки кои може да се применат на одредени трансакции кои се случиле по завршување на пресметковниот период за да се добие ревизорски доказ во врска со состојбата на сметките при крај на пресметковниот период, на пример проверка на разграничувањето на залихите и плаќањето на кредиторите. Од ревизорот, меѓутоа, не треба да се очекува да состави континуиран преглед за сите прашања на кои претходно применетите постапки обезбедиле задоволителни заклучоци.
5. Постапките за идентификување на настаните кои може да бараат корекции на или обелоденување во финансиските извештаи треба да се извршуваат колку што е можно поблиску до датумот на ревизорскиот извештај, и обично го вклучуваат следното:

Проверка на постапките кои менаџментот ги утврдил за да осигури идентификација на дополнителните настани;

Читање на записниците од состаноците на акционерите, Одборот на директорите и Ревизорскиот и Извршниот комитет одржани по завршувањето на пресметковниот период и известување во врска со прашања кои биле разгледувани на состаноците а за кои записниците сè уште не се на располагање;

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

Проверка на последните расположиви периодични пресметковни извештаи на ентитетот и, доколку се смета за неопходно и соодветна проверка на сметководствените планови, предвидување на парични текови и други соодветни извештаи на менаџментот.

Известување или проширување на претходните усни или писмени испитувања на правниците на ентитетот во врска со судски спорови и тужбени барања.

Барање информации од менаџментот за тоа дали последователните настани (што се случиле) може да влијаат врз финансиските извештаи. Примери на информирање од страна на менаџментот за специфични прашања од овој вид се:

- Тековен статус на ставките кои биле сметководствено опфатени врз основа на прелиминарни или врз основа на нејасни докази.
 - Дали новите обврски, позајмувања или гаранции се евидентирани.
 - Дали продажбата на средства е реализирана или е само планирана.
 - Дали издавањето на нови акции или обврзници, или склучувањето на договор за спојување или ликвидација се извршени или само планирани.
 - Дали било какви средства биле добиени од државата или биле уништени, на пример поради пожар или поплава.
 - Дали се појавила промена во врска со ризични подрачја и неизвесни настани.
 - Дали било какви невообичаени сметководствени корекции се извршени или постоела намера да бидат извршени;
 - Дали било какви настани кои се случиле или ќе се случат ги доведуваат во прашање сметководствените политики користени во финансиски извештаи, како на пример, ако такви настани ја оспоруваат валидноста на претпоставката за континуитет.
6. Кога некој составен дел, како што е секторот, филијалата или подружницата е предмет на ревизија од страна на друг ревизор, ревизорот треба да ги разгледа постапките на другиот ревизор во врска со настаните по истекот на пресметковниот период и по потребата да го информира другиот ревизор за планираниот датум за изготвување на ревизорскиот извештај.
7. Кога ревизорот станува свесен за настаните кои значајно влијаат врз финансиските извештаи, ревизорот треба да разгледа дали настаните се правилно сметководствено опфатени и на адекватен начин обелоденети во финансиските извештаи.

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

Факти откриени по датумот на ревизорскиот извештај, но пред објавувањето на финансиските извештаи

8. Ревизорот нема никаква обврска да спроведува постапки или да врши испитувања во врска со финансиските извештаи по истек на датумот на ревизорскиот извештај. За време на пресметковниот период, почнувајќи од датумот на ревизорскиот извештај до датумот на објавувањето на финансиските извештаи, одговорноста за информирањето на ревизорот за фактите кои може да влијаат врз финансиските извештаи останува кај менаџментот.
9. **Кога, по датумот на ревизорскиот извештај, но пред објавувањето на финансиските извештаи, ревизорот станува свесен за фактите кои може значително да влијаат врз финансиските извештаи, ревизорот треба да разгледа дали во финансиските извештаи треба да се внесат измени, да ги продискутира тие прашања со менаџментот и да преземе соодветни акции во дадени околности.**
10. Кога менаџментот ги менува финансиските извештаи, ревизорот треба да спроведе постапки кои во дадените околности се потребни и да му обезбеди на менаџментот нов извештај за изменетите финансиски извештаи. Новиот ревизорски извештај треба да го носи датумот кој не треба да биде постар од датумот кога изменетите финансиски извештаи се потпишани или усвоени. Според тоа, постапките наведени во точките 4 и 5 треба да го опфатат периодот до датумот на новиот ревизорски извештај.
11. **Кога менаџментот не ги менува финансиските извештаи, во услови кога ревизорот смета дека треба да бидат изменети, а ревизорскиот извештај не е предаден на ентитетот, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење.**
12. Кога ревизорскиот извештај ќе се предаде на ентитетот, ревизорот треба да ги известат оние лица кои што првенствено се одговорни за севкупното управување со ентитетот, да не ги даваат финансиските извештаи, ниту ревизорскиот извештај, на трети лица. Доколку финансиските извештаи дополнително се пуштат во јавноста, ревизорот треба да преземе активности да го спречи потпирањето врз ревизорскиот извештај. Преземените активности ќе зависат од ревизорските законски права и обврски и од препораките на адвокатот на ревизорот.

Факти откриени по објавувањето на финансиските извештаи

13. По објавување на финансиските извештаи, ревизорот нема никаква обврска да врши било какви испитувања во врска со таквите финансиски извештаи.
14. **Кога, по објавувањето на финансиските извештаи, ревизорот станува свесен за фактите кои постоеле на датумот на ревизорскиот извештај и кои, под**

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

претпоставка дека биле познати на тој датум, довеле до тоа ревизорот да го измени ревизорскиот извештај, ревизорот треба да разгледа дали финансиските извештаи треба да бидат ревидирани, тој треба да ги дискутира овие прашања со менаџментот и треба да преземе соодветни активности во дадените околности.

15. Кога менаџментот ќе ги ревидира финансиските извештаи, ревизорот треба да спроведе ревизорски постапки потребни во дадени околности, да ги провери мерките кои ги презел менаџментот за да утврди дека сите оние што претходно ги добиле објавените финансиски извештаи, заедно со ревизорскиот извештај за нив, се информирани за ситуацијата и тој треба да издаде нов извештај за корегираниите финансиски извештаи.
16. **Новиот ревизорски извештај треба да вклучи пасус во кој посебно се истакнуваат прашања во врска со забелешките во финансиските извештаи во кои што поопширно се разгледуваат причините за корегирањето на претходно објавените финансиски извештаи и поранешниот извештај издаден на ревизорот.** Новиот ревизорски извештај не треба да носи датум постар од оној датум кога се извршени корекции во финансиските извештаи и кога тие се усвоени. Според тоа постапките наведени во точките 4 и 5 обично го опфаќаат датумот на новиот ревизорски извештај. Локалните прописи во некои земји му дозволуваат на ревизорот да ги ограничи постапките во врска со корекциите на финансиските извештаи, само на ефектите на последователните настани кои довеле до причините за корекција. Во такви случаи новиот ревизорски извештај треба да содржи соопштение со таква содржина.
17. Кога менаџментот не презема потребни мерки за да обезбеди сите оние кои го добиле претходно објавениот финансиски извештај заедно со ревизорскиот извештај за нив, се информирани за таквата ситуација и кога не врши корекција на финансиските извештаи, во околности во кои ревизорот смета дека има потреба да се вршат такви корекции, тој треба да ги извести оние лица кои првенствено се одговорни за целокупното управување со ентитетот. Мерките кои ќе ги преземе ревизорот зависат од правата и обврските кои според законот ги има и од препораките на неговиот адвокат.
18. Можеби нема да има потреба да се вршат корекции во финансиските извештаи и да се издава нов ревизорски извештај кога објавувањето на финансиски извештај за следниот период се ближи, под претпоставка да се извршени соодветни обелоденувања во извештаите.

Понуда на хартии од вредност на јавноста

19. **Во случај кога се вклучува понуда на хартии од вредност на јавноста, ревизорот треба да ги разгледа сите законски и други соодветни барања кои се однесуваат на ревизорот во сите правни системи во кои се нудат хартиите од вредност.** На пример, ревизорот може да биде задолжен да спроведе дополнителни ревизорски постапки до датумот на последното важење на понудата. Овие

ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

постапки обично вклучуваат спроведување на постапки наведени во точките 4 и 5 се до датумот или блиску до важечкиот датум на истекување на важноста на понудата и на читање на документот за понудата, за да се процени дали другите информации се доследни на финансиските информации со кои е поврзан ревизорот.

560

560

КОНТИНУИТЕТ СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Соодветност на претпоставката за континуитет	5 - 7
Ревизорски доказ	8 - 11
Ревизорски заклучоци и известување	12 - 18

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за ревизорските одговорности при ревизија на финансиските извештаи, во поглед на соодветноста на претпоставката за континуитет како основа за изготвување на финансиските извештаи.
2. Кога се планираат и извршуваат ревизорски постапки и се дава оценка на резултатите за нив, ревизорот треба да ја разгледа соодветноста на претпоставката за континуитет врз чија основа се изготвени финансиските извештаи.
3. Ревизорскиот извештај помага да се утврди веродостојноста на финансиските извештаи. Меѓутоа, ревизорскиот извештај не е гаранција за идната способност за опстанок на ентитетот.
4. Продолжување на ентитетот со работа како континуитет за догледна иднина, или општо земено период кој не надминува траење од една година по истек на крајот на пресметковниот период, се претпоставува при изготвување на финансиски извештаи, во отсуство на информации за спротивното. Според тоа, средствата и обврските се евидентираат според тоа дали ентитетот ќе биде во можност да ги реализира своите средства и да ги исполни своите обврски во нормалниот тек на своето работење. Доколку ваквата претпоставка не е оправдана, ентитетот не ќе биде во можност да ги реализира средствата според евидентираниите износи и може да постојат промени во износите на денот на достасување на обврските. Како последица на тоа, износите и групирањето на средствата и обврските во финансиски извештаи можеби ќе треба да бидат адаптирани.

570

570

КОНТИНУИТЕТ

Соодветност на претпоставка за континуитет

5. Ревизорот треба да го разгледа ризикот дека претпоставката за континуитетот можеби не е веќе соодветна.
6. Показатели за ризикот дека континуитетот може да биде доведен во прашање може да произлезат од финансиските извештаи или од други извори. Примери за такви ограничувања кои треба да бидат разгледани од страна на ревизорот се наведени подолу. Прегледот на овие примери не претставува сеопфатен список, ниту пак, постоењето на едно или повеќе прашања налага потреба за преиспитување на претпоставката за континуитет на ентитетот.

Финансиски показатели.

- Нето обврски или нето состојби на тековните обврски.
- Фиксно определени побарувања кои се блиски до достасаноста без реална можност за обновување или отплата, или прекумерно потпирање на краткорочни позајмувања за финансирање на долгорочни средства.
- Негативни клучни финансиски соодноси.
- Значајни оперативни загуби.
- Задоцнување или прекинување на исплата на дивиденди.
- Неможност да се платат кредиторите во рок на достасаноста.
- Тешкотии при усогласување со условите во договорите за заеми.
- Менување на условите за плаќање со добавувачите - место плаќање на кредит, плаќање во готово.
- Неможност да се обезбеди финансирање за развој на фундаментални развојни истражувања за нови производи или други фундаментални вложувања.

Оперативни показатели

- Губење на клучниот менаџмент без обезбедување соодветна замена.
- Губење на главниот пазар, франшизата, лиценцата, или главниот добавувач.
- Тешкотии при обезбедување работна сила или недостиг на значајни резерви.

Останати показатели

- Непридржување кон прописите во врска со капиталот и други статутарни барања.

КОНТИНУИТЕТ

- Судски спорови во тек против ентитетот, кои, доколку бидат успешни за тужителот може, да резултираат во пресуди чие исполнување не може да се изврши.
 - Промена во прописи или политиката на владата.
7. Значењето на овие показатели може често пати да биде ублажено со други фактори. На пример, ефектот на ентитетот што не е во состојба редовно да ги отплаќа своите долгови, може да биде избалансиран со плановите на менаџментот да одржува соодветени парични текови преку алтернативни средства, како на пример отуѓување на средствата, репрограмирање на отплата на долгови, или набавка на дополнителен капитал. На сличен начин, губењето на главниот добавувач може да се ублажи преку обезбедување соодветен алтернативен извор на снабдување.

Ревизорски доказ

8. Кога се јавуваат прашања во врска со соодветноста на претпоставката за континуитет, ревизорот треба да обезбеди достатен соодветен ревизорски доказ за да се обиде да го реши, на ниво на задоволување на ревизорската оценка, прашањето во врска со можноста на ентитетот да продолжи со работењето во догледна иднина.
9. За време на ревизијата, ревизорот спроведува ревизорски постапки обликувани за добивање на ревизорски доказ како основа за изразување на мислење за финансиски извештаи. Кога ќе се појават прашања во врска со претпоставката за континуитетот, некои од овие постапки можат да стекнат дополнително значење или можеби ќе биде неопходно да се спроведат дополнителни постапки или да се ажурираат информациите кои биле порано добиени. Постапките кои се релевантни во врска со ова вклучуваат:
- Анализа и дискусија во врска со паричните текови, добивката и други релевантни предвидувања со менаџментот.
 - Проверка на настаните по истекот на пресметковниот период во врска со ставките кои влијаат врз можноста на ентитетот да продолжи да дејствува според претпоставката за континуитет.
 - Анализа и дискусија за последните расположиви периодични финансиски извештаи на ентитетот.
 - Проверка на условите на договорите за обврзниците и договорите за заемите и утврдување дали било кој од нив бил прекршен.
 - Читање на записниците од состаноците на акционерите и Одборот на директорите и значајните комисии во врска со финансиски тешкотии.

КОНТИНУИТЕТ

- Распрашување кај адвокатот на ентитетот за судски спорови и тужбени барања.
 - Потврдување на постоењето, законитоста и полноважноста на аранжманите за обезбедување и одржување на финансиска поддршка со поврзани и трети странки и проценка на финансиската способност на тие странки да обезбедат дополнителни средства.
 - Разгледување на положбата на ентитетот во врска со неизвршените порачки од купувачите.
10. Кога се анализираат паричните текови, добивката и другите релевантни предвидувања, ревизорот треба да ја разгледа веродостојноста на системот на ентитетот за добивање ваков вид информации. Ревизорот, исто така, треба да разгледа дали претпоставките на кои што е засновано предвидувањето се соодветни на дадените околности. Покрај тоа, ревизорот треба да ги спореди податоците за предвидување за неодамнешни изминати пресметковни периоди со остварените резултати од минатото, и треба да ги споредува проектираните податоци за тековниот период со резултатите до денот на споредувањето.
11. Ревизорот, исто така, треба да ги разгледа и да ги дискутира со менаџментот неговите планови за идни дејствувања, како на пример плановите за ликвидирање на средства, позајмување на пари или реструктурирање на долгови, намалување или одлагање на расходите, или зголемување на капиталот. Релевантноста на ваквите планови за ревизорот, општо земено, се намалува напоредно со зголемување временскиот период за планирани акции и проектирани настани. По правило посебно се нагласуваат планови кои што може да имаат значаен ефект врз ентитетот во догледна иднина. Ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ дека овие планови се изводливи, дека има изгледи да бидат остварени и дека резултатите на нивната реализација ќе ја подобрат дадената ситуација. Ревизорот обично треба да бара писмена изјава од менаџментот во врска со овие планови.

Ревизорски заклучоци и известување

12. По извршување на постапките кои се сметаат за неопходни, добиени се сите барани информации и ефектот на било кои планови на менаџментот и другите олеснителни фактори кои биле разгледани, ревизорот треба да одлучи дали прашањето што се јавува во врска со претпоставката за континуитет е решено на задоволителен начин.

Претпоставка за континуитетот што се смета за соодветна

13. Доколку, според ревизорското расудување, достатен соодветен ревизорски доказ е добиен во поддршка на претпоставката за континуитетот, ревизорот нема да го менува ревизорскиот извештај.

КОНТИНУИТЕТ

14. Доколку, според ревизорското расудување, претпоставката за континуитетот е соодветна поради олеснителни фактори, во посебните планови на менаџментот за идни дејствувања, ревизорот треба да размисли дали таквите планови или други фактори треба да бидат обелоденети во финансиските извештаи. **Доколку, соодветно обелоденување не е направено, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење, согласно на дадените околности.**

Случај кога прашањето за континуитетот не може да се реши

15. Доколку, според ревизорското расудување, прашањето за континуитетот не е решено на задоволителен начин, ревизорот треба да разгледа дали финансиските извештаи :
- (а) на адекватен начин ги опишуваат главните услови кои водат кон значајни сомневања во врска со можноста ентитетот да продолжи со работењето во догледна иднина;
 - (б) утврдуваат дека постои значајна неизвесност дека ентитетот ќе може да продолжи според претпоставката за континуитет и, според тоа, да не бидат во можност на соодветен начин да ги продадат средствата и да ги исполнат своите обврски во нормалниот тек на работењето; и
 - (в) да утврдат дека финансиските извештаи не вклучуваат било какви корекции кои се однесуваат на реализацијата и класификацијата на евидентирани износи на средства или износите и класификацијата на обврските кои може да бидат неопходни доколку ентитетот не е во можност да продолжи да ја применува претпоставката за континуитет.

Под услов обелоденувањето да се смета за адекватно, ревизорот не треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење.

16. Доколку е направено адекватно обелоденување во финансиските извештаи, ревизорот обично ќе изрази мислење без резерва и ќе го исправи извештајот на ревизорот преку додавање пасус со кој се подвлекува определено прашање кое претставува чувствителен проблем на континуитет на ентитетот, преку обрнување внимание во забелешката кон сметководствените извештаи со која се обелоденува прашањето изнесено под точка 15. Пример за ваков пасус е:

"Не изразувајќи резерва во нашето мислење, обрнуваме внимание на забелешката X во финансиските извештаи. Претпријатието стекнало нето средства од XXX за време на годината која завршува на 31 декември 19X1 и, со состојба на тој датум, тековните обврски на претпријатието ги надминуваат неговите тековни средства XXX и неговите вкупни обврски ги надминуваат неговите вкупни средства XXX. Овие фактори, заедно со другите прашања изнесени во забелешката, водат кон сериозно сомневање за тоа дали претпријатието ќе биде во можност да продолжи со својата работа применувајќи ја претпоставката за континуитет."

КОНТИНУИТЕТ

Ревизорот не е спречен да се воздржи од давање мислење поради постоење на неизвесност во врска со продолжувањето на примената на претпоставката за континуитет.

17. Доколку соодветно обелоденување не е направено во финансиските извештаи, ревизорот ќе треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење во зависност од тоа што е посоодветно. Подолу дадени се примери за објаснување на пасус во кој што се изразува мислење со резерва:

"Претпријатието не беше во можност повторно да склучи договор со своите банкари за кредитирање. Без таквата финансиска поддршка постои значајно сомневање дека тоа ќе биде во состојба да продолжи да работи со примената на претпоставката за континуитетот. Поаѓајќи од овој факт, ќе треба да се вршат корекции во евидентираниите суми на средствата и класификацијата на обврските. Финансиските извештаи (и забелешките во нив) не го обелоденуваат овој факт.

Според нашето мислење, освен во случаи на испуштањето на информациите изнесени во претходниот пасус, финансиските извештаи обезбедуваат вистинска и објективна слика (ја претставуваат објективно, во сите значајни аспекти), финансиската состојба на претпријатието на ден 31 декември 19XX, резултатите на работење и неговите парични текови за годината која е завршена на тој ден, во согласност со. . ."

Претпоставка за континуитетот што се смета за несоодветна

18. Доколку врз база на дополнително спроведените постапки и добиените информации, вклучувајќи ги ефектите на олеснителните околности, ревизорското расудување укажува дека ентитетот не е во состојба да продолжи со работењето во предвидлива иднина, ревизорот треба да заклучи дека претпоставката за континуитет користена при изготвувањето на финансиските извештаи не е соодветна. **Доколку резултатот на несоодветноста на користење на претпоставката за континуитет при изготвување на финансиските извештаи е толку значаен и суштински влијателен што финансиските извештаи водат кон погрешни заклучоци, ревизорот треба да изрази негативно мислење.**

Можност за примена во јавниот сектор

1. Соодветноста на претпоставката за континуитетот, отколку земено, не се доведува во прашање кога се врши ревизија, било во централната влада или оние ентитети во јавниот сектор кои имаат постојано аранжмани за финансирање со централните државни органи. Меѓутоа, таму каде што такви аранжмани не постојат, или кога централното државно финансирање на претпријатијата е укинато и постоењето на ентитетот може да биде загрозено, овој MPC може да обезбеди корисно упатство.

КОНТИНУИТЕТ

2. Дури кога континуитетот во истривајат во јавниот сектор не е во ирашање, од ревизорите се очекува по иравило да дадат ироценка за оштитаа финансиска состојба на ентитетот кој иодлежи на ревизија, во врска со неговата способност да излезе во иресреј на обврските и веројатните идни барања.

570

570

МЕНАџЕРСКИ ИЗЈАВИ НА МЕНАѢМЕНТОТ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 2
Прифаќање на одговорноста за финансиските извештаи од страна на менаѢментот	3
Изјави на менаѢментот како ревизорски доказ	4 - 9
Документирање на изјавите на менаѢментот	10 - 14
Дејствија доколку менаѢментот одбие да даде изјави	15

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за користење на изјавите на менаѢментот како ревизорски доказ, постапките што треба да се применуваат при оценка и документирање на изјавите на менаѢментот и чекорите што се преземаат доколку менаѢментот одбие да даде соодветни изјави.

2. Ревизорот треба да добие соодветни изјави од менаѢментот.

Прифаќање на одговорноста за финансиските извештаи од страна на менаѢментот

3. Ревизорот треба да прибави докази дека менаѢментот ја прифаќа одговорноста за објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со релевантната рамка за финансиско известување, и дека ги одобрил финансиските извештаи. Ревизорот може да добие доказ за прифаќање на ваква одговорност од страна менаѢментот, и доказ преку соодветниот записник од состанокот на Одборот на директорите и слично тело, или преку добивање писмена изјава од менаѢментот или потпишана копија на финансиските извештаи.

Изјави на менаѢментот како ревизорски доказ

4. Ревизорот треба да добие писмени изјави од менаѢментот за значајните прашања во финансиските извештаи, кога не може да се очекува дека друг достатен соодветен ревизорски доказ постои. Можноста за недоразбирање меѓу ревизорот и менаѢментот се намалува кога усните изјави се потврдуваат писмено од страна на менаѢментот.

580

580

МЕНАЏЕРСКИ ИЗЈАВИ НА МЕНАЏМЕНТОТ

5. Писмените изјави кои се бараат од менаџментот може да бидат ограничени на прашања кои, било поединечно било збирно земени, се сметаат за значајни во финансиските извештаи. Земајќи предвид определени ставки, може да стане неопходно да се информира менаџментот за ревизорското сфаќање на значајноста.
6. За време на ревизија менаџментот му дава многу изјави на ревизорот, како без претходно барање така и во одговор на определени прашања. Кога таквите изјави се однесуваат на прашања што се значајни за сметководствените извештаи, ревизорот ќе има потреба да:
 - (а) бара поткрепа за ревизорските докази од извори во или вон ентитетот;
 - (б) оценува дали изјавите дадени од страна на менаџментот изгледаат логични и доследни со другите добиени ревизорски докази, вклучувајќи ги останатите изјави; и
 - (в) да разгледа дали поединци кои даваат изјави може да се очекува да биле добро информирани за поодделни прашања.
7. Изјавите од страна на менаџментот не може да бидат заменети со други ревизорски докази кои ревизорот може логично да очекува да му бидат на располагање. На пример, изјавите од страна на менаџментот во врска со чинењето на средства не се замена за ревизорски доказ за такви трошоци кои што ревизорот обично очекува да ги добие. Доколку ревизорот не е во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ во врска со прашањата кои имаат, или може да имаат, значјно влијание врз финансиските извештаи и таквиот доказ се очекува да биде на располагање, ова ќе претставува ограничување во делокругот на ревизијата, дури ако изјавата од страна на менаџментот по тоа прашање, веќе е добиена.
8. Во некои случаи изјавата од менаџментот може да биде единствен ревизорски доказ за кој разумно да се очекува да биде на располагање. На пример, ревизорот нужно не треба да очекува друг ревизорски доказ да биде на располагање, во потврда на намерата на менаџментот да одржи специфични вложувања во очекување на зголемување на цената преку подолг рок.
9. Доколку изјавата од страна на менаџментот е оспорена од друг ревизорски доказ, ревизорот треба да ги испита околностите и, по потреба повторно да ја разгледа веродостојноста на другите изјави од менаџментот.

Документирање на изјавите на менаџментот

10. Ревизорот обично треба да го вклучи доказот за изјавите на менаџментот во вид на преглед на усни разговори со менаџментот или писмени изјави од менаџментот во работните документи.

МЕНАџЕРСКИ ИЗЈАВИ НА МЕНАѢМЕНТОТ

11. Писмената изјава е подобар ревизорски доказ од усната изјава и може да се јави во форма на:
- (а) писмо за изјава од менаѢментот;
 - (б) писмо од ревизорот кое го наведува ревизорското сфаќање на изјавата на менаѢментот, кое е соодветно усвоено и потврдено од страна на менаѢментот; или
 - (в) релевантни записници од состаноците на Одборот на директори или слично тело, или потпишана копија од финансиските извештаи.

Основни елементи на писмото за изјава на менаѢментот

12. Кога бара писмо за изјава од менаѢментот, ревизорот треба да бара тоа да биде упатено до ревизорот, и да содржи специфични информации и да содржи соодветен датум и потпис.
13. Писмото со изјава на менаѢментот по потреба треба да биде датирано со истиот датум како и ревизорскиот извештај, во извесни околности, меѓутоа, може, исто така, да се добие посебно писмо со изјава за специфични трансакции или други настани за време на ревизијата или по датумот на ревизорскиот извештај, на пример, на датумот на јавната понуда на хартии од вредност.
14. Писмото со изјава на менаѢментот по правило треба да биде потпишано од страна на членовите на менаѢментот кои имаат главна одговорност во ентитетот и неговите финансиски аспекти (обично вишиот извршен функционер и вишиот финансиски функционер), засновани врз нивното знаење и доверба. Во одредени околности, ревизорот може да побара писма со изјави на други членови на менаѢментот. На пример, ревизорот може да побара да добие писмена изјава во врска со потполноста на сите записници од состаноците на акционерите, Одборот на директори и значајните комисии на поединецот одговорен за водење на вакви записници.

Дејствија доколку менаѢментот одбие да даде изјави

15. Доколку менаѢментот одбие да даде изјава која ревизорот ја смета за неопходна, тоа ќе претставува ограничување на делокругот и ревизорот треба да изрази мислење со резерва или да се воздржи од давање на мислење. Во такви околности, ревизорот треба да оцени дали може да се потпре на било кои други изјави дадени од менаѢментот за време на ревизијата, и да разгледа дали други импликации, поради ова одбивање, можат да имаат дополнителни влијанија врз ревизорскиот извештај.

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ДРУГ РЕВИЗОР**СОДРЖИНА**

	Точки
Вовед	1 - 5
Прифаќање на наменувањето за главен ревизор	6
Постапки на главниот ревизор	7 - 14
Соработка меѓу ревизорите	15
Фактори при известување	16 - 17
Поделба на одговорноста	18

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство кога ревизорот, кој известува за финансиските извештаи на еден ентитет, користи работа на друг ревизор во врска со финансиските информации на еден или повеќе составни делови вклучени во финансиските извештаи на ентитетот. Овој МРС не се однесува на случаи кога двајца или повеќе ревизори се именувани како заеднички ревизори, ниту се однесува на ревизорските односи со претходниот ревизор. Кога главниот ревизор ќе заклучи дека финансиските извештаи на некој составен дел не се материјално значајни, стандардите во овој МРС не се применуваат. Кога, меѓутоа, неколку составни делови сами за себе не се значајни но заедно стануваат значајни, постапките наведени во овој МРС треба да бидат земени предвид.
2. **Кога главниот ревизор користи работа на друг ревизор, главниот ревизор треба да утврди како работата на другиот ревизор ќе влијае врз ревизијата.**
3. "Главен ревизор" претставува ревизор со одговорност за известување за финансиските извештаи на ентитетот, кога овие финансиски извештаи вклучуваат финансиски информации на еден или повеќе составни делови што биле проверени од друг ревизор.
4. "Друг ревизор" го означува оној ревизор, покрај главниот, кој ја поседува одговорноста за известување за финансиските информации на некој составен дел вклучен во финансиските извештаи, кои се предмет на ревизија од страна на главниот ревизор. Терминот "други ревизори" вклучува придружни ревизорски фирми, без оглед на тоа дали користат или не користат исто име, потоа поврзани фирми, а исто така и ревизори од други ревизорски фирми.
5. "Составен дел" претставува сектор, одделение, подружница, заеднички потфат, придружна компанија или друг ентитет чии финансиски информации се вклучени во финансиските извештаи кои се предмет на ревизија од страна на главниот ревизор.

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ДРУГ РЕВИЗОР

Прифаќање на наменувањето за главен ревизор

6. Ревизорот треба да разгледа дали е достатно неговото лично учество да му овозможи да дејствува како главен ревизор. За оваа цел главниот ревизор треба да ги разгледа:
- (а) значајноста во делот на финансиските извештаи кој подлежи на ревизија од страна на главниот ревизор;
 - (б) степенот на знаење кој го поседува главниот ревизор во однос на работењето на поодделни составни делови;
 - (в) ризикот од значајните погрешни прикажувања во финансиските извештаи на составните делови кои биле предмет на ревизија од страна на другиот ревизор; и
 - (г) извршувањето на дополнителни постапки, согласно на овој МРС во врска со составните делови, ревидирани од страна на другиот ревизор, што доведува до значајно учество на главниот ревизор во ваква ревизија.

Постапки на главниот ревизор

7. Кога планира да користи работа на друг ревизор, главниот ревизор треба да ја разгледа професионалната компетентност на другиот ревизор во контекст на специфичното пренесување на ревизорските задачи. Одреден извор на информации за ова разгледување може да биде заедничкото членство во некоја професионална организација, заедничкото членство во или придружното членство, заедно со друга фирма или професионална организација на која припаѓа и другиот ревизор. Изворот може по потреба да биде надополнет со распрашување кај други ревизори, банкири итн., или по пат на разговори со другиот ревизор.
8. Главниот ревизор треба да спроведе постапки за да добие достатен соодветен ревизорски доказ, дека работата на другиот ревизор одговара на целите на главниот ревизор, во контекст на конкретната задача.
9. Главниот ревизор го советува другиот ревизор за:
- (а) предусловите поврзани со независноста на ентитетот и составните делови, и за стекнување на писмени изјави во врска со нивното исполнување;
 - (б) целта за која ќе се користи работата и извештајот на другиот ревизор и извршувањето на соодветни аранжмани за координирање на нивните напори во фаза на почетно планирање на ревизијата. Главниот ревизор ќе го информира другиот ревизор за прашањата како што се подрачјата кои бараат посебно разгледување, постапките за идентификување на трансакциите меѓу компаниите кои може да бараат обелоденување и утврдување на роковите за завршување на ревизијата; и

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ДРУГ РЕВИЗОР

- (в) сметководствени, ревизорски и известувачки барања и добивање на писмени изјави за нивното почитување.
10. Главниот ревизор може, исто така, на пример, да ги дискутира со другиот ревизор применетите постапки, да ги провери писмените резимеа на постапките на другиот ревизор (кои може имаат форма на прашалници или контролни листи) или да ги провери работните документи на другиот ревизор. Главниот ревизор можеби сака да ги спроведе овие постапки за време на посетата кај другиот ревизор. Природата, временскиот распоред и обемот на постапките ќе зависат од околностите на ангажманот и сознанијата кои ги поседува главниот ревизор за професионалната компетентност на другиот ревизор. Овие сознанија може да бидат збогатени преку проверка на претходна ревизорска работа на другиот ревизор.
 11. Главниот ревизор може да заклучи дека не е неопходно да применува постапки како оние опишани под точка 10, поради располагањето со достатен соодветен ревизорски докази предходно добиен во поткрепа на тоа дека прифатливата контрола на квалитетот и нејзините политики и постапки соодветствува на спроведување на другите ревизорски постапки. На пример, кога станува збор за поврзани фирми, главниот ревизор и другиот ревизор можат да имаат постојани, формално уредени меѓусебни односи за спроведување постапки кои даваат ревизорски доказ како на пример периодични резимеа меѓу фирми, проверка на оперативни политики и постапки и проверка на работни документи од одредени избрани ревизии. Со нив се обезбедуваат такви ревизорски докази.
 12. **Главниот ревизор треба да ги разгледа значајните наоди на другиот ревизор.**
 13. Главниот ревизор може да ја смета за соодветна дискусијата со другиот ревизор и со менаџментот на составниот дел, за ревизорските наоди или за други прашања кои влијаат врз финансиските информации на составниот дел. Тој, исто така, може да одлучи дека се потребни дополнителни тестови на евиденциите или на финансиските информации на составниот дел. Вакви тестови, зависно од околностите, може да се спроведат од страна на главниот ревизор или од другиот ревизор.
 14. Главниот ревизор треба да ги документира оние составни делови во ревизорските работни документи, чии финансиски информации биле предмет на ревизија од страна на другиот ревизор, нивното значење за финансиските извештаи на ентитетот во целина, имињата на другите ревизори и било какви заклучоци за тоа дека поединечните составни делови не се значајни. Главниот ревизор, исто така, ги документира постапките кои биле применети, како и добиените заклучоци. На пример, работните документи на другиот ревизор кои биле проверени треба да се идентификуваат и резултатите од дискусиите со другиот ревизор треба да бидат евидентирани или снимени. Меѓутоа, главниот ревизор не треба да ги документира причините за ограничување на постапките во околностите опишани под точка 11, доколку тие се сумирани некаде во документацијата што се води во фирмата на главниот ревизор.

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ДРУГ РЕВИЗОР

Соработка меѓу ревизорите

15. Другиот ревизор, познавајќи го контекстот во кој главниот ревизор ќе ја користи работата на другиот ревизор, треба да соработува со главниот ревизор. На пример, другиот ревизор треба да го насочи вниманието на главниот ревизор врз било кој аспект во работата на другиот ревизор којане може да се изврши на бараниот начин. Аналогно на ова, зависно од законски и професионални фактори, другиот ревизор ќе треба да биде советуван за било кои прашања кои го привлекуваат вниманието на главниот ревизор кои може да имаат значајно влијание врз работата на другиот ревизор.

Фактори при известување

16. Кога главниот ревизор ќе заклучи дека работата на другиот ревизор не може да се користи, и главниот ревизор не бил во можност да спроведе доволен број на дополнителни постапки во врска со финансиските информации за составниот дел подложен на ревизија од страна на другиот ревизор, главниот ревизор треба да изрази мислење со резерва, или да се воздржи од давање на мислење бидејќи постои ограничување на делокругот на ревизијата.
17. Доколку другиот ревизор издаде, или има намера да издаде, модифициран ревизорски извештај, главниот ревизор треба да утврди дали предметот на измената е од таква природа и значење, во врска со финансиските извештаи на ентитетот за кои известува главниот ревизор, што модификацијата на извештајот на главниот ревизор претставува нужност.

Поделба на одговорноста

18. Додека придржувањето кон упатството од претходната точка се смета за пожелно, локалните прописи на некои земји дозволуваат главниот ревизор да го заснова ревизорското мислење за финансиските извештаи во целина единствено врз извештајот на другиот ревизор за ревизијата на еден или повеќе составни делови на ентитетот. Кога главниот ревизор постапува така, во извештајот на главниот ревизор јасно треба да се наведе овој факт, и треба да се искаже големината на делот на финансиските извештаи проверени од другиот ревизор. Кога главниот ревизор укажува на ваква состојба во ревизорскиот извештај, ревизорската постапка обично се ограничува на оние што се опишани во точките 7 и 9.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Основните принципи во овој MPC се применуваат при ревизија на финансиски извештаи во јавниот сектор. Сепак е неопходно дојдовително улогство за дојдовително разгледување кога се користат работата на други ревизори во јавниот сектор. На пример, главниот ревизор во јавниот сектор треба да се увери дека другиот ревизор постојат во согласност со стандардите на ревизија во случај кога во законот е прописана примена на посебна парадигма на ревизорски стандарди. Во врска со ентитетите во јавниот сектор, Комитетот на јавниот сектор го дојдовително улогството вклучено во овој MPC во својата Студија 4 за "Користење на работата на други ревизори - можност за примена во јавниот сектор".

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА РАБОТАТА НА ИНТЕРНАТА РЕВИЗИЈА

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Делокруг и цели на интерната ревизија	5
Однос меѓу интерната ревизија и екстерниот ревизор	6 - 8
Разбирање и прелиминарна оценка на интерната ревизија	9 - 13
Временски распоред за поврзување и координирање	14 - 15
Оценување и тестирање на работата на интерната ревизија	16 - 19

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за надворешните ревизори при разгледување на работата на интерната ревизија. Овој МРС не се однесува на случаи кога персоналот на интерната ревизија му помага на екстерниот ревизор во спроведување на постапки на екстерната ревизија. Постапките наведени во овој МРС се применуваат само во рамки на интерната ревизија, од значење за ревизијата на финансиски извештаи.
2. **Екстерниот ревизор треба да ги разгледа активностите на интерната ревизија и нејзините ефекти, доколку постојат, врз постапките на екстерната ревизија.**
3. "Интерната ревизија" претставува вид проценувачка активност утврдена во рамките на еден ентитет за да му служи на ентитетот. Нејзините функции вклучуваат, покрај друго, испитување, проценка и проверка на адекватноста и ефективноста на сметководствениот и интерниот контролен систем.
4. Додека екстерниот ревизор е исклучиво одговорен за давање ревизорско мислење и за утврдување на природата, временскиот распоред и опфатот на постапките на екстерната ревизија, некои делови од работата на интерната ревизија може да му бидат од корист на екстерниот ревизор.

Делокруг и цели на интерната ревизија

5. Делокругот и целите на интерната ревизија значително се разликуваат и зависат од видот и структурата на ентитетот, и од барањата на менаџментот. Вообичаено активностите на интерната ревизија вклучуваат една или повеќе од следните активности:

Проверка на сметководствениот и интерниот контролен систем. Воспоставувањето на адекватен сметководствен и интерен контролен систем, претставува одговорност на менаџментот, што налага соодветно внимание на континуирана основа. На интерната ревизија обично се

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА РАБОТАТА НА ИНТЕРНАТА РЕВИЗИЈА

- пропишува посебна одговорност од страна на менаџментот за проверка на овој систем, контрола на неговото работење и давање препораки за унапредување на системот.
- Испитување на финансиските и оперативните информации. Ова може да го подразбира прегледот на средствата користени за идентификување, мерење, групирање и известување на такви информации, и за специфични истражувања околу поединечни ставки вклучувајќи детални тестирања на трансакции, состојби и постапки.
- Проверка на економичноста, ефикасноста и ефективноста на операциите вклучени во нефинансиски контроли и постапки.
- Преглед на совпаѓање со законите, регулативите и другите екстерни барања и со менаџерските политики и директиви, и со други интерни барања.

Однос меѓу интерната ревизија и екстерниот ревизор

6. Улогата на интерната ревизија е определена од менаџментот и нејзините цели се разликуваат од оние на екстерниот ревизор, наменуван да известува независно за финансиските извештаи. Функционалните цели на интерната ревизија се разликуваат според барањата на менаџментот. Примарната цел на екстерната ревизија е да утврди дали финансиските извештаи се ослободени од значајните погрешни прикажувања.
7. Сепак, некои од начините да се остварат соодветните цели се често слични, така што некои аспекти на интерната ревизија може да бидат корисни при утврдување на природата, временскиот распоред и опфатот на ревизорските постапки.
8. Интерната ревизија е дел од претпријатието. Независно од степенот на самостојноста и објективноста на интерната ревизија, таа не може да достигне ист степен на независност како што се бара од екстерниот ревизор, кој изразува мислење за финансиските извештаи. Екстерниот ревизор е исклучиво одговорен за изразување ревизорско мислење, и таа одговорност не се намалува со било каква примена на интерната ревизија. Сите просудувања кои се однесуваат на ревизијата на финансиските извештаи се оние на екстерниот ревизор.

Разбирање и прелиминарна оценка на интерната ревизија

9. Екстерниот ревизор треба да стекне достатно разбирање за активностите на интерната ревизија за да му помага при планирање на ревизијата и развивање на еден ефективен ревизорски пристап.
10. Ефективна интерна ревизија често пати ќе дозволи измена на природата и временскиот распоред и намалување на опсегот на постапките кои се

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА РАБОТАТА НА ИНТЕРНАТА РЕВИЗИЈА

извршуваат од страна на екстерниот ревизор, но не може да ги елиминира во целост. Во некои случаи, меѓутоа, земајќи ги предвид активностите на интерната ревизија, екстерниот ревизор може да заклучи дека интерната ревизија нема да влијае врз постапките на екстерната ревизија.

11. **При планирање на ревизијата, екстерниот ревизор треба да направи прелиминарна оценка на функцијата на интерната ревизија, кога се чини дека интерната ревизија има значење за екстерната ревизија на финансиските извештаи во специфични ревизорски подрачја.**
12. Прелиминарната оценка на екстерниот ревизор за функцијата на интерната ревизија влијае врз расудувањето на екстерниот ревизор во врска со примената на интерната ревизија при менување на природата, временскиот распоред и нивото на постапките на екстерната ревизија.
13. При стекнување на разбирање и составување на прелиминарна оценка на функцијата на интерната ревизија, важни критериуми се:
 - (а) Организациониот статус: специфичен статус на интерната ревизија во ентитетот и ефектот на истата врз можноста да биде објективна. Во идеални ситуации, интерната ревизија ќе го известува највисокото ниво на менаџментот, и со тоа ќе биде ослободена од било каква друга оперативна одговорност. Секако ограничување на интерната ревизија од страна на менаџментот треба внимателно да биде разгледано. Посебно треба да се има предвид дека интерниот ревизор треба слободно да комуницира со екстерниот ревизор.
 - (б) Делокругот на функцијата: природата и опфатот на спроведените задачи на интерната ревизија. Екстерниот ревизор исто така нужно ќе испита дали менаџментот дејствува според препораките на интерната ревизија, и како тие се докажуваат.
 - (в) Стручната компетентност: дали интерната ревизија се спроведува од лица кои имаат соодветна техничка обука и знаење за интерни ревизори. Екстерниот ревизор може, на пример, да ги провери политиките за вработување и обука на персоналот на интерната ревизија, нивното искуство и професионални квалификации.
 - (г) Соодветна професионална грижа: дали интерната ревизија правилно се планира, надгледува, проверува и документира. Постоењето на адекватни прирачници за ревизија, работни програми и работни документи треба да се разгледа.

Временски распоред за поврзување и координирање

14. Кога се планира користење на работата на интерната ревизија, екстерниот ревизор ќе треба да го разгледа зацртаниот план за периодот и да го

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА РАБОТАТА НА ИНТЕРНАТА РЕВИЗИЈА

дискутира колку што може порано. Таму каде што работата на интерната ревизија претставува фактор во утврдувањето на природата, временскиот распоред и нивото на постапките на екстерниот ревизор, се посакува да се постигне согласност однапред во врска со временскиот распоред на таквата работа, нивото на работите на ревизијата, нивото на тестовите и предложените методи на избор на примероци, документација за извршената работа и преглед и известување за постапките.

15. Врската со интерната ревизија е поефективна кога состаноците се одржуваат во соодветни интервали за време на пресметковниот период. Екстерниот ревизор би требало да биде советуван и да има пристап кон релевантните извештаи на интерната ревизија и да биде информиран за било какво значајно прашање кое доаѓа под внимание на интерниот ревизор, а кое може да влијае врз работата на екстерниот ревизор. На сличен начин, екстерниот ревизор обично треба да го информира интерниот ревизор за било какви значајни прашања кои можат да влијаат врз интерната ревизија.

Оценување и тестирање на работата на интерната ревизија

16. **Кога екстерниот ревизор има намера да користи специфична работа на интерната ревизија, екстерниот ревизор треба да ја оцени и да ја провери работата за да ја потврди нејзината адекватност за целите на екстерниот ревизор.**
17. Оценката на специфичната работа на интерната ревизија подразбира разгледување на адекватноста на обемот на работата и поврзаните програми и прашањето дали прелиминарната оценка на интерната ревизија и понатаму се смета за соодветна. Оценката може да вклучи разгледување за тоа дали :
 - (а) работата е извршена од страна на лица кои имаат соодветна стручна обука и знаење како интерни ревизори и дали работата на помошниците е правилно надгледувана, проверувана и документирана;
 - (б) е добиен достатен соодветен ревизорски доказ да обезбеди разумна основа за донесените заклучоци;
 - (в) донесените заклучоци се соодветни на околностите и дали изготвените извештаи се доследни на резултатите од извршената работа; и
 - (г) било кои исклучоци или невообичаени појави обелоденети преку интерната ревизија се соодветно решени.
18. Природата, временскиот распоред и нивото на тестирањето на специфичната работа на интерната ревизија ќе зависи од расудувањето на екстерниот ревизор во однос на ризикот и значајноста на опфатените подрачја од прелиминарната оценка на интерната ревизија и од оценката на специфичната работа преку интерната ревизија. Такви тестови може да вклучат

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА РАБОТАТА НА ИНТЕРНАТА РЕВИЗИЈА

разгледување на веќе испитувани ставки од страна на интерната ревизија, како и испитување на други слични ставки и набљудување на постапките на интерната ревизија.

19. Екстерниот ревизор треба да ги евидентира заклучоците во врска со специфичната работа на интерната ревизија која е оценувана и тестирана.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Основните принципи во овој МРС се применуваат при ревизија на финансиски извештаи во јавниот сектор. Додолнително улогичство за додолнителни размислувања, кога се разгледува работата на интерната ревизија во јавниот сектор, е дадено во Студијата на Комисијата на јавниот сектор број 4 за "Користење на работата на други ревизори - Можност за примена во јавниот сектор".

610

610

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ЕКСПЕРТИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 5
Утврдување на потреба за користење работа на експерт	6 - 7
Компетентност и објективност на експертот	8 - 10
Делокруг на работата на експертот	11
Оцена на работата на експертот	12 - 15
Повикување на работата на експертот во извештајот на ревизорот	16 - 17

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за користење на работата на определен експерт како ревизорски доказ.
2. Кога се користи работа на некој експерт, ревизорот треба да добие доволен соодветен ревизорски доказ дека истата работа е адекватна на целите на ревизијата.
3. "Експерт" значи лице или фирма кое поседува специјални вештини, знаења и искуство на некое посебно подрачје освен сметководството и ревизијата.

620

620

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ЕКСПЕРТИ

4. Ревизорското образование и искуство му овозможуваат на ревизорот да ги осознае прашањата во врска со работењето воопшто, но од ревизорот не се бара да поседува експертни познавања со кои инаку располага лице образовано за или квалификувано да биде ангажирано во праксата на некоја друга професија или занимање, како што на пример, може да биде актуарската или инженерската.
5. Експертот може да биде:
 - (а) ангажиран од страна на ентитетот;
 - (б) ангажиран од страна на ревизорот;
 - (в) вработен од страна на ентитетот; или
 - (г) вработен од страна на ревизорот.

Кога ревизорот ја користи работата на некој експерт вработен од страна на ревизорот, таа работа повеќе се користи во својство на експертиза, а не како помош при ревизија како што се наведува во МРС 220 "Контрола на квалитетот на ревизорската работа". Согласно со ова, во вакви околности, ревизорот ќе треба да примени соодветни постапки врз работата на вработените и наодите, но по правило не ќе треба да дава оценка за вештината и компетенцијата на вработените при секое ангажирање.

Утврдување на потребата за користење работа на експерт

6. За време на ревизија ревизорот може да има потреба да добие, заедно со ентитетот или независно, ревизорски доказ во форма на извештаи, мислења, вреднување и изјави на експерти. Примери за ова се:
 - Вреднување на извесни видови средства, на пример, земја и згради, погони и машини, уметнички дела и скапоцени камења.
 - Утврдување на износите со користење специјални постапки или методи, на пример, некое актуарско вреднување.
 - Мерење на завршената работа или работата што треба да биде завршена според важечки договори.
 - Правни мислења кои се однесуваат на толкувањето на договори, акти и прописи.
7. Кога се утврдува потребата за користење работа на некој експерт, ревизорот треба да ги разгледа:
 - (а) материјалноста на ставката во финансискиот извештај, која се разгледува;

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ЕКСПЕРТИ

- (б) ризикот од погрешни прикажувања засновани на природата и сложеноста на прашањето кое се третира; и
- (в) количеството и квалитетот на други докази на располагање.

Компетентност и објективност на експертот

8. **Кога се планира користење работа на некој експерт, ревизорот треба да ја оцени професионалната компетентност на експертот. Ова вклучува разгледување на:**
 - (а) експертскиот професионален сертификат или дозвола од, или негово членство во, некое соодветно професионално тело; и
 - (б) искуство и репутација на подрачје за кое ревизорот бара ревизорски доказ.
9. **Ревизорот треба да ја оцени објективноста на експертот.**
10. **Ризикот дека објективноста на експертот ќе биде загрозувана се зголемува кога експертот е:**
 - (а) вработен во ентитетот; или
 - (б) поврзан со ентитетот на некој друг начин, на пример, ако е финансиски зависен или има вложено средства во ентитетот.

Доколку ревизорот се сомнева во врска со компетентноста и објективноста на експертот, ревизорот треба да продискутира за било каквите сомневања од овој вид со менаџментот и да оцени дали од работата на експертот може да се добие доволен соодветен ревизорски доказ. Ревизорот може да има потреба од преземање на дополнителни ревизорски постапки или од барање ревизорски доказ од друг експерт (по земање предвид на факторите наведени под точка 7).

Делокруг на работата на експертот

11. **Ревизорот треба да прибави доволен соодветен ревизорски доказ дека делокругот на ревизорската работа е адекватен за целите на ревизијата. Ревизорскиот доказ може да се добие преку проверка на условите кои често се изнесени како писмени упатства од страна на ентитетот упатени до експертот. Такви упатства упатени до експертот опфаќаат прашања како:**
 - Цели и делокруг на работата на експертот.
 - Општ преглед во врска со специфичните прашања кои ревизорот очекува да бидат опфатени во извештајот на експертот.

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ЕКСПЕРТИ

- Намената за која ревизорот ќе ја користи работата на експертот, вклучувајќи го можното соопштување на трети странки, идентитетот и степенот на вклученоста на експертот.
- Степен за пристап на експертот до соодветни евиденции и датотеки.
- Разјаснување на односите меѓу експертот и ентитетот, доколку постојат.
- Доверливост на информациите на ентитетот.
- Информации во врска со претпоставките и методите кои експертот има намера да ги користи, и нивната конзистентност со оние користени во претходните пресметковни периоди.

Во случај кога овие прашања не се јасно утврдени преку усните упатства за експертот, ревизорот може да контактира непосредно со експертот за да добие ревизорски доказ во таа насока.

Оценка на работата на експертот

12. **Ревизорот треба да ја процени соодветноста на работата на експертот во поглед на тврдењето во финансиските извештаи што се разгледуваат.** Ова вклучува проценка на тоа дали суштината на наодите на експертот правилно е одразена во финансиските извештаи и ги поддржува тврдењата во финансиските извештаи, како и разгледување на:
 - Користените изворни податоци.
 - Користените претпоставки и методи и нивната конзистентност со претходните пресметковни периоди.
 - Резултатите на работата на експертот во однос на општото ревизорско знаење за работењето и за резултатите од другите ревизорски постапки.
13. Кога се разгледува дали експертот користел изворни податоци кои биле соодветни на дадените околности, ревизорот треба да ги разгледа следните постапки:
 - (а) испитување на постапките преземени од страна на експертот за да утврди дали изворните податоци се достатни, релевантни и веродостојни; или
 - (б) да ги прегледа или тестира податоците користени од експертот.
14. Соодветноста и рационалноста на претпоставките и користените методи и нивната примена, спаѓаат во одговорност на експертот. Ревизорот нема исто експертско знаење, па според тоа, не може секогаш да ги оспорува

КОРИСТЕЊЕ НА РАБОТА НА ЕКСПЕРТИ

претпоставките и методите на експертот. Меѓутоа, ревизорот ќе треба да стекне преглед за претпоставките и користените методи, и да оцени дали тие се соодветни и логични, засновани на ревизорското познавање на деловното работење и на резултатите од другите ревизорски постапки.

15. Доколку резултатите на работата на експертот не обезбедуваат достатен соодветен ревизорски доказ, или доколку резултатите не се доследни на останатите ревизорски докази, ревизорот треба да се справи со ова прашање. Ова може да подразбира дискусии меѓу експертот и ентитетот, спроведување на дополнителни постапки вклучувајќи можно ангажирање на друг експерт, или модифицирање на ревизорскиот извештај.

Повикување на работата на експертот во извештајот на ревизорот

16. Кога се издава немодифициран ревизорски извештај, ревизорот не треба да се повикува на работата на експертот. Таквото повикување може да биде погрешно сфатено како изразена резерва во мислењето на ревизорот, или како поделба на одговорностите без да постои намера било кое од нив да се изрази.
17. Доколку, како резултат на работата на експертот, ревизорот одлучи да издаде модифициран ревизорски извештај, во одредени околности може да биде соодветно при објаснување на природата на модификацијата, да се укаже на или да се опише работата на експертот (вклучувајќи го идентитетот на експертот и степенот на вклученоста на експертот). Во овие околности, ревизорот би требало да добие дозвола од експертот пред да го стори ова повикување. Доколку таква дозвола не се добие и ревизорот верува дека таквото укажување е неопходно, ревизорот може да бара правен совет.

620

620

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 4
Основни елементи на ревизорскиот извештај	5 - 26
Извештај на ревизорот	27 - 28
Модифицирани извештаи	29 - 40
Околности кои можат да доведат до мислење поинакво од мислењето без резерва (позитивно мислење)	41 - 41

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за формата и содржината на ревизорскиот извештај, издаден како резултат на ревизијата извршена од страна на независен ревизор врз финансиските извештаи на ентитетот. Поголемиот дел од ова упатство може да се приспособи кон ревизорските извештаи за финансиските информации кои немаат форма на финансиски извештаи.
2. **Ревизорот треба да ги провери и процени заклучоците извлечени од добиениот ревизорски доказ, како основа за изразување на мислење за финансиските извештаи.**
3. Оваа проверка и проценка вклучува разгледување на тоа дали финансиските извештаи се изготвени во согласност со прифатливата рамка за финансиско известување¹, без оглед дали тоа се Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) или важечките национални стандарди или практика. Исто така, може да биде неопходно да се разгледа дали финансиските извештаи се придржуваат кон одредбите по статутот.
4. **Ревизорскиот извештај треба да содржи јасно изразено писмено мислење за финансиските извештаи како целина.**

Основни елементи на ревизорскиот извештај

5. Ревизорскиот извештај ги вклучува следните елементи, обично според следниот редослед:
 - (а) наслов;
 - (б) име на корисникот;
 - (в) почетен или воведен пасус
 - (i) идентификација на финансиските извештаи подложни на ревизија;
 - (ii) изјава за одговорноста на менаџментот на ентитетот и за одговорноста на ревизорот;
 - (г) пасус за делокруг (опис на природата на ревизијата)
 - (i) повикување на МРС или важечки национални стандарди или практика;
 - (ii) опис на работата што ја извршил ревизорот;

¹ Рамката на Меѓународните стандарди за ревизија, исто така, идентификува и друга авторитетна целосна рамка за финансиско известување. Известувањето во согласност со овој трет вид на рамка е опфатено во МРС 800 "Ревизорски извештај за ревизорско ангажирање со специјални цели".

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- (д) пасус со мислење кое изразува мнение за финансиските извештаи;
- (ѓ) датум на извештајот;
- (е) адреса на ревизорот; и
- (ж) потпис на ревизорот.

Степен на воедначност на формата и содржината на ревизорскиот извештај е пожелен поради тоа што му олеснува на корисникот да го разбере извештајот и да се идентификуваат невообичаени околности при нивна појава.

Наслов

6. **Ревизорскиот извештај треба да има соодветен наслов.** Би можело да биде соодветно да се користи терминот "Независен ревизор" во насловот за да се разликува ревизорскиот извештај од извештаите кои може да бидат издадени од други лица, на пример, од функционери во ентитетот, Одборот на директорите, или извештаи на други ревизори кои не мора да се придржуваат кон истите етички критериуми како независниот ревизор.

Име на корисникот

7. **Ревизорскиот извештај треба да биде адресиран на соодветен начин како налагаат околностите на ангажманот и локалните прописи.** Извештајот по правило се адресира или до акционерите или до Одборот на директорите на ентитетот чии финансиски извештаи биле предмет на ревизија.

Почетен или воведен пасус

8. **Ревизорскиот извештај треба да ги идентификува финансиските извештаи на ентитетот кои биле предмет на ревизија, вклучувајќи го датумот и пресметковниот период кој е опфатен со сметководствените извештаи.**
9. **Извештајот треба да содржи и соопштение дека менаџментот на ентитетот² е одговорен за финансиските извештаи и соопштение дека ревизорот е одговорен да изрази мислење врз основа на извршената ревизија.**
10. Финансиските извештаи претставуваат искази на менаџментот. Изготвувањето на вакви извештаи бара од менаџментот да составува значајни сметководствени проценки и расудување, а исто така и да утврдува соодветни сметководствени принципи и методи користени при изготвување на финансиските извештаи. Наспроти тоа, ревизоровата одговорност се состои во вршење ревизија на овие финансиски извештаи со цел да изрази мислење за нив.
11. Илустрација на овие прашања во вид на почетен (воведен) пасус изгледа вака:

² Нивото на одговорност на менаџментот за финансиски извештаи ќе се разликува зависно од законските прописи во соодветната земја.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

"Ние извршивме ревизија на приложениот³ биланс на состојба на ABC компанијата на ден 31-ви декември 19X1 и на соодветните извештаи за билансот на успех и на прегледот на паричните текови за годината која завршува на тој ден. За овие финансиски извештаи одговара менаџментот на компанијата. Нашата одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, засновано на нашата ревизија".

Пасус за делокругот

12. Ревизорскиот извештај треба да содржи опис на делокругот на ревизијата, назначувајќи дека ревизијата е спроведена во согласност со МРС или согласно со релевантните национални стандарди или практиката, во зависност од тоа што е применливо во дадени околности. Поимот "Делокругот" се однесува на можноста ревизорот да реализира ревизорски постапки сметани за неопходни во дадени околности. Ова е нужно за читателот да стекне сигурност дека ревизијата е извршена во согласност со утврдените стандарди или практика. Доколку не е наведено поинаку, се претпоставува дека се применуваат оние ревизорски стандарди или практика кои кои важат во земјата наведена во адресата на ревизорот.
13. Ревизорот треба да вклучи изјава дека ревизијата била планирана и извршена со цел да се добие разумна сигурност во поглед на тоа дали финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања.
14. Ревизорскиот извештај треба да содржи опис на ревизијата како процес кој вклучува:
 - (а) Испитување на доказот кој се користел, во поддршка на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи врз основа на тестирање;
 - (б) оценка на сметководствените принципи користени при изготвување на финансиските извештаи;
 - (в) оценка на значајните проценки направени од страна на менаџментот при изготвување на финансиски извештаи; и
 - (г) оценка на општата презентација на финансиските извештаи.
15. Извештајот треба да содржи изјава на ревизорот дека ревизијата обезбедува разумна основа за формирање на мислење.
16. Илустрација на овие прашања во вид на пасус за делокруг изгледа вака:

"Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (или повикување на важечки национални стандарди или практика). Овие стандарди бараат ние да ја планираме и спроведуваме

³ Може да се наведе бројот на страниците.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ревизијата за да добиеме разумна сигурност за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитување на доказ, врз основа на тестирање на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Извештајот, исто така, содржи проценка на применетите сметководствени принципи и значајните проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупната презентација во финансиските извештаи. Ние веруваме дека нашата ревизија обезбедува разумна основа за нашето мислење."

Пасус во кој се изразува мислење

17. Ревизорскиот извештај треба јасно да го изнесе ревизорското мислење за тоа дали финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика (или објективно ја претставуваат, во сите материјално значајни аспекти) согласно со рамката за финансиско известување, и кога тоа е соодветно, дали финансиските извештаи се во согласност со законските прописите.
18. Формулациите за изразување на мислењето на ревизорот се "даваат вистински и објективен приказ" или "вистински и објективно ја прикажуваат, во сите материјално значајни аспекти" се еквивалентни. Двете фрази, покрај другото, укажуваат на тоа дека ревизорот ги разгледува само прашањата што се материјално значајни за финансиските извештаи.
19. Рамката за финансиско известување е утврдена со МСС, со правила издадени од професионални тела и со развојот на општата практика во одредена земја, со соодветно разгледување на објективноста и со потребното внимание на локалното законодавство. Да се упати читателот во контекстот во кој се изразува "објективноста", ревизорското мислење треба да и укаже на рамката на која што се засновани финансиските извештаи, користејќи ги зборовите "во согласност со (означете го МСС или важечкиот национален стандард)".
20. Покрај мислењето за вистинската и објективната слика (или објективната презентација, од сите материјално значајни аспекти), ревизорскиот извештај можеби треба да содржи мислење за тоа дали финансиските извештаи се придржуваат кон барањата дефинирани во соодветните прописи или закони.
21. Илустрација на овие прашања во вид на пасус за изразување на мислење може да изгледа вака:

"Според нашето мислење, финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика на (или ја претставуваат објективно, од сите материјално значајни аспекти) финансиската состојба на компанијата на ден 31-ви декември 19X1, и на резултатите на нејзиното работење и паричните текови за годината која заршува на тој ден согласно . . .⁴ (и во согласност со . . .⁵)".

⁴ Наведете го МСС или соодветниот национален стандард.

⁵ Треба да се наведе соодветниот пропис или закон.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

22. **Во ситуација кога не е очевидно чии национални сметководствени принципи се користени, треба да се наведе соодветната земја.** Кога се известува за финансиските извештаи кои се дистрибуираат нашироко надвор од земјата на потеклото, се препорачува ревизорот да се повика на стандардите во земјата на потекло на ревизорскиот извештај, како на пример:

"... во согласност со општо усвоените сметководствени принципи во земјата А:..."

Ова укажување ќе му помогне на корисникот подобро да разбере кои сметководствени принципи биле користени при изготвување на финансиските извештаи. Кога се известува за финансиски извештаи изготвени специјално за користење во друга земја (т.е. таму каде што извештаите се преведени на јазик и парична валута на друга земја во меѓународно стандардно финансирање), ревизорот ќе ја разгледа потребата за повикување на сметководствените принципи на земјата на потеклото каде што се изготвени, и ќе разгледа дали е направено соодветно обелоденување во извештаите.

Датум на извештајот

23. **Ревизорот треба да го определи датумот на извештајот по датумот на завршување на ревизијата.** Ова ќе го информира читателот дека ревизорот ги разгледал ефектите врз финансиските извештаи и неговиот извештај од настаните и трансакциите за кои ревизорот станал свесен и кои се случиле до тој датум.
24. **Бидејќи одговорноста на ревизорот се состои во известување за финансиските извештаи како што се изготвени и презентирани од страна на менаџментот, ревизорот не треба да го датира извештајот порано од датумот на кој финансиските извештаи биле потпишани или усвоени од страна на менаџментот.**

Адреса на ревизорот

25. **Извештајот треба да го содржи името на точната локација, обично градот, во кој што ревизорот има своја канцеларија која е одговорна за ревизијата.**

Потпис на ревизорот

26. **Извештајот треба да биде потпишан во име на ревизорската фирма, со личното име на ревизорот или со двете, по потреба.** Извештајот на ревизорот обично се потпишува во име на фирмата поради тоа што фирмата ја прифаќа одговорноста за ревизијата.

Извештај на ревизорот

27. **Мислење без резерва треба да биде изразено кога ревизорот заклучува дека финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика (или се**

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

презентирани објективно, од сите значајни аспекти) во согласност со утврдената рамка за финансиско известување. Мислење без резерва, исто така, имплицитно укажува дека било какви промени на сметководните принципи или методи на нивна примена и ефектите кои произлегуваат од тоа, правилно се определени и обелоденети во финансиските извештаи.

28. Следниот пример е илустрација на еден цел ревизорски извештај кој ги содржи основните елементи утврдени и илустрирани погоре. Овој извештај го илустрира изразувањето на мислење без резерва.

"ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРОТ

(УПАТЕНО ДО)

Ние спроведовме ревизија на приложениот⁶ биланс на состојба на ABC Компанијата на ден 31-ви декември 19X1, и соодветниот биланс на успех и прегледот на парични текови за годината која завршува тој ден. Овие финансиски извештаи претставуваат одговорност на менаџментот на компанијата. Нашата одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи засновано врз нашата ревизија.

Ние ја водевме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (или повикајте се на соодветните национални стандарди или практика). Овие стандарди бараат ние да ја планираме и да ја спроведеме ревизијата со цел да добиеме разумна сигурност за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално значајни погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува испитување, врз основа на тестови, на докази со кои се потврдуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Ревизијата, исто така, вклучува проценка на користените сметководствени принципи и значајните проценки извршени од страна на менаџментот, а исто така и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизијата обезбедува разумна основа за нашето мислење.

Според нашето мислење, финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика за (или ја претставуваат објективно, според сите материјално значајни аспекти) финансиската состојба на Компанијата на ден 31-ви декември 19X1 и резултатите на нејзиното работење и нејзините парични текови за годината која завршува на тој датум, во согласност со ...⁷ (и во согласност со ...⁸).

РЕВИЗОР

Датум
Адреса"

⁶ Види фуснота 3.

⁷ Види фуснота 4.

⁸ Види фуснота 5.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Модифицирани извештаи

29. Извештајот на ревизорот се смета за модифициран во следните случаи:

Фактори кои не влијаат врз мислењето на ревизорот

(а) Нагласување на некое прашање

Фактори кои влијаат врз мислењето на ревизорот

(а) мислење со резерва

(б) воздржување од давање на мислење, или

(в) негативно мислење.

Воедначеноста на формата и содржината на секој вид на модифициран извештај ќе помогне да се подобри разбирањето на таквите извештаи од страна на неговите корисници. Според тоа, овој МРС вклучува формулации кои сугерираат како да се изрази мислење без резерва а исто така и примери на модифицирани изрази за користење кога се издаваат модифицирани извештаи.

Фактори кои не влијаат врз мислењето на ревизорот

3. Во извесни околности, извештајот на ревизорот може да биде модифициран преку додавање пасус во кои се нагласуваат прашањата кои влијаат врз финансиските извештаи вклучени во забелешките кон финансиските извештаи во кои пошироко се образложени овие прашања. Додавањето на ваков пасус за нагласување на некое прашање не влијае врз мислењето на ревизорот. Пожелно е ваквиот пасус да биде вклучен по пасусот за изнесување на мислењето, и обично би се однесувал на фактот дека во мислењето на ревизорот не е изразена резерва за тоа прашање.

1. **Ревизорот треба да го измени својот извештај преку додавање пасус за нагласување на материјално значајни прашања во врска со проблемот на континуитетот.**

2. **Ревизорот треба да го разгледа модифицирањето на ревизорскиот извештај преку додавање пасус доколку постои значајна неизвесност (освен за проблемот на континуитетот), чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи.** Неизвесноста е прашање чиј резултат зависи од идни дејствија или настани кои не се под непосредна контрола на ентитетот, но кои може да влијаат врз финансиските извештаи.

3. Илустрација на еден пасус во кој се нагласува изразена неизвесност во еден ревизорски извештај би можела да изгледа вака:

"Според нашето мислење . . . (останатите зборови се исти како оние во илустрацијата на пасусот за мислење - точка 28 наведена погоре).

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Не изразувајќи резерва во нашието мислење, обрнуваме внимание на забележката X кон финансискиот извештај. Компанијата е иужена сипранка во судски спор во врска со обвинението дека прекришила извесни права по основ на патент при што иужителот поднел барање за плаќање патентема за користење на патентот и надомест за претпријата штеја. Компанијата поднела прошивиужба, и прелиминарното сослушување на сипранките и поднесувањето на докази во однос на иужбата и прошивиужбата е во тек. Конечната разврска по овие прашања, за сега, не може да се утврди ниту пак е изразена резерва за било какви обврски кои може да настанат по овој основ во овие финансиски извештаи".

(Илустрацијата на пасусот во кој се нагласува прашањето за континуитетот е наведена во МРС 570 "Континуитет").

34. Додавање на пасус во кој се нагласува проблемот на континуитетот или изразена неизвесност обично е соодветно за да излезе во пресрет на ревизорската одговорност во врска со овие прашања при известување. Меѓутоа, во екстремни случаи, како оние што вклучуваат повеќекратни неизвесности кои се значајни за финансиските извештаи, ревизорот може да смета за соодветно да се воздржи од давање на мислење наместо додавање пасус за нагласување на прашањето.
35. Покрај користење на пасус за нагласување на прашањата кои влијаат врз финансиските извештаи, ревизорот може, исто така, да го измени извештајот преку вметнување пасус за нагласување на прашање, пожелно е по пасусот со изнесеното мислење, за да извести за други прашања освен оние што влијаат врз финансиските извештаи. На пример, доколку е неопходно дополнување кон други информации во документот кое ги содржи ревидираните финансиски извештаи, а ентитетот одбие да го даде таквото дополнување, ревизорот треба да размисли за вклучување на пасус со кој се нагласува описот на изразената недоследност во ревизорскиот извештај. Пасус за нагласување може, исто така, да се користи кога постојат дополнителни одговорности за известување според прописите.

Фактори кои влијаат врз мислењето на ревизорот

36. Ревизорот може да не биде во состојба да изрази мислење без резерва кога постои било која од следните околности и кога, според проценката на ревизорот, ефектот на такви прашања е материјално значаен или може да биде материјално значаен за финансиските извештаи:
 - (а) постои ограничување во делокругот на ревизорската работа; или
 - (б) постои несогласување со менаџментот во врска со прифатливоста на одбрани сметководствени политики, методот на нивната примена или адекватноста на обелоденувањата во финансиските извештаи.

Околостите опишани под (а), може да доведат до мислење со резерва или до воздржување од давање на мислење. Околостите опишани под (б),

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

може да водат кон мислење со резерва или негативно мислење. Овие околности се разгледани поцелосно во точките 41 - 46.

37. *Мислење со резерва* треба да се изрази кога ревизорот заклучува дека не може да изрази мислење без резерва, но кога ефектот на било какво несогласување со менаџментот или ограничување на делокругот не е толку материјално значаен или распространет да наметнува негативно или воздржување од давање на мислење. Мислење со резерва треба да се изрази со зборовите "освен за" ефектите на прашањата на кои се однесува резервата.
38. *Воздржување од давање на мислење* треба да се изрази кога можниот ефект на ограничување на делокругот е толку значаен и распространет што ревизорот не бил во можност да добие достатен соодветен ревизорски доказ, па според тоа не бил во можност да изрази мислење за финансиските извештаи.
39. *Негативно мислење* треба да се изрази кога ефектот од несогласувањето е толку материјално значаен и распространет во финансиските извештаи што ревизорот заклучува дека резерва во извештајот не одговара за да го обелодени фактот дека финансиските извештаи наведуваат на погрешни заклучоци или се непотполни.
40. **Кога и ревизорот да изразува мислење кое се разликува од мислењето без резерва, неопходно е во извештајот да се вклучи јасен опис на сите поодделни причини, како и, освен во случај да е непрактично, квантификација на можните ефекти врз финансиските извештаи.** По правило, оваа информација треба да се вклучи во посебен пасус пред пасусот за мислењето или воздржување од давање на мислење и тоа може да содржи упатство кон поопширно објаснување, доколку постои, во вид на забелешка кон финансиските извештаи.

Околности кои можат да доведат до мислење поинакво од мислењето без резерва

Ограничување на делокругот

41. Ограничувањето на делокругот на работа на ревизорот може понекогаш да е наметнато од ентитетот (на пример, кога условите на ангажманот определуваат ревизорот да не спроведува ревизорска постапка која ревизорот ја смета за неопходна). Меѓутоа, кога ограничувањето на условите на предложениот ангажман се такви што ревизорот верува дека постои потреба да изрази воздржување од давање на мислење, ревизорот обично не треба да прифати таков ограничен ангажман како ревизорски ангажман, освен ако тоа не е наложено со прописи. Исто така, ревизорот не би прифатил ангажман за ревизија со кој е оневозможено исполнување на неговите законски обврски.
42. Ограничување на делокругот може да биде наметнато од околностите (на пример, кога временскиот распоред на наменувањето е таков што ревизорот не е во можност да присуствува на физичкиот попис на залихите). Тоа може, исто така, да се јави кога, според мислењето на ревизорот сметководствениите евиденции на ревизорот не се адекватни или кога ревизорот не е во можност да

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ја врши ревизорската постапка сметана за пожелна. Во вакви околности ревизорот треба да се обиде да спроведе разумни алтернативни постапки за да добие достатен соодветен ревизорски доказ во поддршка на мислењето без резерва.

43. **Кога постои ограничување во делокругот на работата на ревизорот кое бара изразување на мислење со резерва или воздржување од давање на мислење, извештајот на ревизорот треба да го опише ограничувањето и да укаже на можните исправки во финансиските извештаи кои би можеле да бидат утврдени како неопходни доколку ограничувањето не постои.**
44. Илустрација на овие прашања е дадена подолу.

Ограничување на делокруг - Мислење со резерва

"Ние извршивме ревизија . . . (остатокот од формулацијата е ист како што беше илустриран во уводниот пасус - точка 28 наведена погоре).

Со исклучок на она објаснето во наредниот пасус, ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со . . . (остатокот на формулацијата е ист како што беше илустриран во пасусот за делокруг - точка 28 наведена погоре).

Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихиите на ден 31-ви декември 19X1 бидејќи пој датум предходеше на деној кога за првпат бевме ангажирани како ревизори на Компанијата. Поради карактеристичките на сметководствената евиденција на Компанијата, ние не бевме во можност да се увериме во количината на залихиите преку примена на други ревизорски постапки.

Според нашејто мислење, освен за ефектите за такви исправки, доколку ги има, кои можеби ќе се покажеат за неопходни да бевме во можност да се увериме лично во количината на залихиите, финансиските извештаи даваат вистинска и . . . (остатокот на формулацијата е ист како во илустрацијата за пасусот со мислењето - точка 28 наведена погоре)."

Ограничување на делокруг - Воздржување од давање на мислење

"Ние бевме ангажирани да извршиме ревизија на приложениот биланс на состојба на АВС Компанијата на ден 31-ви декември 19X1, и соодветниот биланс на успех и на прегледот на паричните текови за годината која завршува на пој ден. За овие финансиски извештаи одговорен е менаџментот на Компанијата. (Истиот е ја реченицата која се однесува на одговорноста на ревизорот).

(Пасус во кој што се разгледува делокругот на ревизијата или се истува или ќе се измени во зависност од околностите).

(Додајте пасус кој го објаснува ограничувањето на делокругот на следниот начин:)

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Ние не бевме во можност да присуствуваме на физичкиот попис на залихите и да ги потврдиме побарувањата за најлата поради ограничувањата во врска со делокругот на нашата работа кои ги постави Комисијата.

Поради значењето на прашањата објаснети во претходниот пасус, ние не изразуваме мислење за финансискиот извештаи."

Несогласување со менаџментот

45. Ревизорот може да не се согласува со менаџментот во врска со прашања како прифатливоста на одбраните сметководствени политики, методот на нивната примена, или соодветноста на обелоденувањата во финансиските извештаи. Доколку овие несогласувања се значајни за финансиските извештаи, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење.
46. Илустрација за овие прашања е дадена подолу.

Несогласување со сметководствениот полицаи - несоодветен сметководствен метод - мислење со резерва

"Ние извршивме ревизија . . . (остатокот на формулацијата е ист како што е илустриран во воведниот пасус - точка 28 наведена погоре).

Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со . . . (остатокот од формулацијата е ист како и илустрацијата во пасусот за делокруг - точка 28 наведена погоре).

Како што е наведено во забелешката X кон финансискиот извештаи, не е пресметана, ниту изложена во финансискиот извештаи, амортизацијата. Според нашеото мислење ова не е во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди. Амортизацијата за годината која завршува на ден 31-ви декември 19X1 треба да биде xxx засновано на временскиот метод на амортизација со примена на временски стапки: 5% за зградите и 20% за опремата. Според тоа, постојаниите средства треба да бидат намалени за акумулираната амортизација од xxx, а загубата за годината и пренесената загуба треба да се зголеми за xxx.

Според нашето мислење, со исклучок на ефектот врз финансискиот извештаи од прашањата наведени во претходниот пасус, финансиските извештаи даваат вистинска и . . . (остатокот од формулацијата е ист како и илустрацијата во пасусот за мислењето - точка 28 наведена погоре)."

Несогласување со сметководствениот полицаи - несоодветно обелоденување - мислење со резерва

"Ние извршивме ревизија . . . (остатокот од формулацијата е ист како во илустрацијата за воведниот пасус - точка 28 наведена погоре).

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со . . . (остатокот од формулацијата е ист како во илустрацијата за пасусот за делокруг - точка 28 наведена погоре).

На 15-ти јануари 19X2 Компанијата издаде обврзници во износ xxx за финансирање на проширување на капацитетот. Договорот за емитирање на обврзници содржи забрана на исплата на идни дивиденди во готово на ден 31-ви декември 19X1 година. Според наше мислење, обелоденувањето на оваа информација бара . . .⁹.

Според наше мислење, освен испуштањето на информацијата изнесена во претходниот пасус, финансиските извештаи даваат вистинска и . . . (остатокот од формулацијата е ист како во илустрацијата на пасусот со мислењето - точка 28 наведена погоре)."

Несогласување со сметководствениите политики - несоодветно обелоденување – негативно мислење.

"Ние извршивме ревизија . . . (остатокот на формулацијата е ист како во илустрацијата за уводниот пасус - точка 28 наведена погоре).

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со . . . (остатокот од формулацијата е ист како во илустрацијата за пасусот за делокруг - точка 28 наведена погоре).

(Пасусите кои се осврнуваат на несогласувањето).

Според нашето мислење поради ефектите на прашањата разгледани во претходните пасуси, финансиските извештаи не даваат вистинска и објективна слика за (или "не ја претставуваат објективно") финансиската состојба на Компанијата на ден 31-ви декември 19X1, и за резултатите на нејзиното работење и паричните текови за годината која завршува тој ден во согласност со . . .¹⁰ (и не се придржува кон . . .¹¹).

Можност за примена во јавниот сектор

1. Иако основните принципи содржани во овој МРС важат при ревизија на финансиски извештаи во јавниот сектор, прописите кои го регулираат мандатот на ревизијата може да ја специфицираат природата, содржината и формата на извештајот на ревизорот.
2. Овој МРС не се осврнува на формата и содржината на извештајот на ревизорот во околности кога финансиски извештаи се изготвуваат во согласност со обелоденети сметководствени основи, прописани со закон или министерски (или други) директиви, и таа основа резултира во финансиските извештаи кои наведуваат на погрешен заклучок.

⁹ Види фусноти 4 и 5.

¹⁰ Види фуснота 4.

¹¹ Види фуснота 5.

СПОРЕДБИ СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 6
Споредбени податоци	6 - 19
Споредбени финансиски извештаи	20 - 31
Датум на влегување во сила	32

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатства во врска со одговорноста на ревизорот кои се однесуваат на споредби. Во него не се третираат ситуации кога сумирани финансиски извештаи се излагаат со финансиски извештаи кои биле предмет на ревизија (за упатството види МРС 720 "Други информации во документи што содржат ревидирани извештаи кои биле предмет на ревизија" и МРС 800 "Ревизорски извештаи во ревизорско ангажирање за посебни цели".
2. **Ревизорот треба да утврди дали споредбите во сите материјално значајни аспекти се придржуваат кон рамката за финансиско известување релевантна за ревизија на финансиските извештаи што се предмет на ревизијата.**
3. Постоенето на разлики во рамките за финансиското известување меѓу разни земји резултира во компаративни финансиски информации кои се изнесуваат различно во секоја рамка. Споредливи вредности во финансиски извештаи, на пример, може да претставуваат износи (како на пример, финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови) и соодветни обелоденувања на определен ентитет за повеќе од еден пресметковен период, во зависност од рамката. Рамките и методите на презентација кои се однесуваат на овој МРС се следните:
 - (а) **Споредбени податоци** каде што износите и други обелоденувања за претходниот пресметковен период се вклучени како дел на финансиските извештаи од тековниот пресметковен период и се наменети за читање во врска со износите и другите обелоденувања кои се однесуваат на тековниот период (за целите на овој МРС тие се дефинирани како "податоци за тековниот пресметковен период"). Овие усогласени податоци не се изнесуваат како целосни финансиски извештаи кои може да стојат независно, туку како интегрален дел на финансиските извештаи од тековниот период, наменети да бидат разгледани само во однос со податоците од тековниот период; и
 - (б) **Споредбени финансиски извештаи** во кои што износите и други обелоденувања за претходниот период се вклучени за споредба со финансиските извештаи за тековниот период, но не претставуваат дел од финансиските извештаи за тековниот период.

СПОРЕДБИ

4. Споредбите се изнесуваат во согласност со важечката рамка за финансиско известување. Битните разлики при ревизорско известување се:
 - (а) за усогласени податоци, ревизорскиот извештај се повикува само на финансиски извештаи за тековниот период; додека
 - (б) за споредбени финансиски извештаи, ревизорскиот извештај се повикува на секој период за кој се произнесени финансиски извештаи.
5. Овој МРС обезбедува упатство за ревизорските одговорности за споредливи вредности и за известувањето за истите во две рамки, во посебни поглавја.

Споредбени податоци

Одговорности на ревизорот

6. **Ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ дека усогласените податоци излегуваат во пресрет на важечката рамка за финансиско известување.** Обемот на ревизорските постапки спроведувани врз усогласените податоци е значително помал отколку при ревизија на податоците за тековниот период и обично е ограничен на утврдување дека усогласените податоци биле коректно внесени во извештајот и на соодветен начин се групирани. Ова подразбира ревизорот да процени дали:
 - (а) сметководствените политики користени за усогласените податоци се доследни на оние за тековниот период и дали соодветни исправки се извршени и / или податоци се обелоденети; и
 - (б) усогласените податоци се согласуваат со износите и другите обелоденувања презентирани во претходниот период односно дали се извршени соодветни исправки и/ или податоци обелоденувања.
7. Кога финансиските извештаи за претходниот период биле предмет на ревизија од страна на друг ревизор, новодојдениот ревизор проценува дали усогласените податоци ги задоволуваат условите дефинирани во точка 6 погоре, а исто така и дали се придржуваат кон упатството во МРС 510 "Почетни ангажирања – почетни состојби".
8. Кога финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија, новодојдениот ревизор сепак проценува дали усогласените податоци ги исполнуваат условите дефинирани во точка 6 погоре, а исто така и дали се придржуваат кон упатството во МРС 510 "Почетни ангажирања – почетни состојби".
9. Доколку ревизорот стане свесен за можни материјално значајни погрешни прикажувања во усогласените податоци при ревизијата во тековниот период, ревизорот спроведува дополнителни постапки соодветни на дадените околности.

СПОРЕДБИ

Извештување

10. Кога споредбени податоци се изнесуваат како усогласени податоци, ревизорот треба да издаде ревизорски извештај во кој споредбените податоци не се поединечно идентификувани поради тоа што мислењето на ревизорот се однесува на финансиските извештаи за тековниот период во целина, вклучувајќи ги тука и усогласените податоци.
11. Ревизорот во својот извештај треба да се повика на усогласените податоци само во околности опишани во точките 12, 13, 15 (б), и 16 - 19.
12. Кога извештајот на ревизорот за претходниот период содржи мислење со резерва, воздржување од давање на мислење или негативно мислење и прашањето кое довело до формулација на такво мислење:
 - (а) е неразрешено, а резултира во модифицирање на извештајот на ревизорот во врска со податоците за тековниот период, извештајот на ревизорот исто така треба да се модифицира во однос на усогласените податоци; или
 - (б) е неразрешено, но не резултира во модифицирање на извештајот на ревизорот во врска со податоците за тековниот период, извештајот на ревизорот треба да се модифицира во однос со усогласените податоци.
13. Кога извештајот на ревизорот за претходниот период како претходно издаден, содржи мислење со резерва, воздржување од давање на мислење или негативно мислење, а причините кои водат кон модификација не се отстранети и на соодветен начин решени, во финансиските извештаи, во тековниот извештај обично нема повикување на претходното модифицирање. Меѓутоа, доколку причината за модифицирање е материјално значајна за тековниот период, ревизорот може да вклучи посебен пасус за да ја истакне дадената ситуација.
14. При ревизија на финансиските извештаи за тековниот период, ревизорот во извесни невообичаени околности може да стане свесен за материјално значајни погрешни прикажувања кои може да влијаат врз финансиските извештаи за претходниот период за кои бил издаден немодифициран извештај.
15. Во вакви околности, ревизорот треба да го разгледа упатството во MPC 560 "Последователни настани" и:
 - (а) доколку финансиските извештаи за претходниот период биле предмет на ревизија и повторно биле издадени со нов ревизорски извештај, ревизорот треба да биде задоволен со тоа што усогласените податоци се согласуваат со финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија; или
 - (б) доколку финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија и не биле повторно издадени, и усогласените податоци не биле правилно коригирани и / или податоци не биле обелоденети на соодветен начин, ревизорот треба да издаде модифициран извештај кон финансиските извештаи за тековниот период со исправки во врска со усогласените податоци содржани во истите.

СПОРЕДБИ

16. Доколку во околностите опишани под точка 14, финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија и ревизорскиот извештај не бил повторно издаден, но усогласените податоци биле правилно коригирани и / или соодветно обелоденување е направено во финансиските извештаи за тековниот период, ревизорот може да вметне еден пасус во кој се нагласува ова прашање и се опишуваат околностите и се прави повикување на соодветните обелоденувања. Во овој поглед, ревизорот исто така го разгледува упатството во MPC 560 "Последователни настани".

Новодојден ревизор - Дойолнителни барања

Финансиски извештаи за претходниот период кои биле предмет на ревизија од друг ревизор

17. Во некои правни системи на новодојдениот ревизор му е дозволено да се повикува на извештајот на ревизорот во врска со усогласените податоци во следниот извештај на ревизорот за тековниот период. **Кога ревизорот ќе одлучи да се повика на друг ревизор, извештајот на новодојдениот ревизор треба да наведе:**

- (а) дека финансиските извештаи за претходниот период биле предмет на ревизија од друг ревизор;
- (б) видот на извештајот издаден од претходниот ревизор и, доколку извештајот е модифициран, причината за тоа; и
- (в) датум на извештајот.

Финансиски извештаи кои не биле предмет на ревизија во претходниот период

18. **Кога финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија, новодојдениот ревизор треба да наведе во ревизорскиот извештај дека усогласените податоци не биле предмет на ревизија.** Ваков извештај, меѓутоа, не го ослободува ревизорот од обврската да ги спроведе соодветните ревизорски постапки во поглед почетните состојби во тековниот период. Се поттикнува јасно обелоденување во финансиските извештаи дека усогласените податоци не биле предмет на ревизијата.
19. **Во ситуации каде што новодојдениот ревизор утврдува дека усогласените податоци во голема мерка се погрешно прикажани, ревизорот треба да бара од менаџментот да ги ревидира усогласените податоци или доколку менаџментот одбие да го стори тоа, да направи соодветна модификација во извештајот.**

Споредбени финансиски извештаи

Одговорности на ревизорот

20. **Ревизорот треба да добие достатен соодветен ревизорски доказ дека споредбените финансиски извештаи ги исполнуваат барањата на важечката рамка за финансиското известување.** Тоа вклучува ревизорот да процени дали:

СПОРЕДБИ

- (а) сметководствените политики од претходниот период се доследни на оние од тековниот период или се направени соодветни измени и / или обелоденувања; и
 - (б) податоците презентирани од претходниот период се согласуваат со износите и други обелоденувања изложени во претходниот период и дали се направени соодветни измени и обелоденувања.
21. Кога финансиските извештаи за претходниот период биле предмет на ревизија од страна на друг ревизор, новодојдениот ревизор проценува дали споредбените финансиски извештаи излегуваат во пресрет на условите наведени под точка 20 и дали се придржуваат на упатството во MPC 510 "Почетни ангажирања – почетни состојби".
22. Кога финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија, новодојдениот ревизор сепак проценува дали споредбените финансиски извештаи излегуваат во пресрет на условите наведени под точка 20 и дали се придржуваат кон упатството во MPC 510 "Почетни ангажирања – почетни состојби".
23. Доколку ревизорот станува свесен за можните материјално значајни погрешни прикажувања во претходните податоци кога ја врши ревизијата за тековниот период, ревизорот спроведува дополнителни постапки соодветни на дадените околности.

Извештување

24. **Кога споредливи податоци се обликуваат во споредбени финансиски извештаи, ревизорот треба да издаде извештај во кој споредливите податоци ќе бидат поединечно идентификувани поради тоа што ревизорското мислење се изразува поединечно за финансиските извештаи за секој опфатен период. Бидејќи извештајот на ревизорот за споредбените финансиски извештаи важи за поединечна разработка на финансиските извештаи, ревизорот може да изрази мислење со резерва, воздржување од давање на мислење, или да вклучи пасус во кој нагласува некој проблем во еден или повеќе финансиски извештаи за еден или повеќе периоди, и при тоа да издаде поинаков ревизиски извештај за другите финансиски извештаи.**
25. **Кога известува за финансиските извештаи за претходните периоди во врска со ревизијата во тековниот период, доколку мислењето за извештаите од претходниот период се разликува од мислењето изразено претходно, ревизорот треба да ги обелодени поединечните причини за различните мислења во посебен пасус којшто нагласува некое прашање. Ова може да се случи кога ревизорот станува свесен за околности или настани кои значително влијаат врз финансиските извештаи за претходните периоди за време на ревизијата во тековниот период.**

Новодојден ревизор - дојдовни барана

Финансиски извештаи за претходниот период кои биле предмет на ревизија од друг ревизор

СПОРЕДБИ**26. Кога ревизијата на финансиските извештаи за претходните периоди ја вршел некој друг ревизор:**

- (а) претходниот ревизор може повторно да го издаде ревизорскиот извештај за претходниот период, со тоа што новодојдениот ревизор ќе поднесе извештај само за тековниот период; или
- (б) извештајот на новодојдениот ревизор треба да наведе дека во претходниот период ревизија вршел друг ревизор, а во извештајот на новодојдениот ревизор ќе се наведе:
 - (i) дека финансиските извештаи за претходниот период биле предмет на ревизија од страна на друг ревизор;
 - (ii) видот на извештајот издаден од претходниот ревизор и, доколку извештајот бил модифициран, причината за тоа; и
 - (iii) датумот на извештајот.

27. При вршење ревизија на финансиски извештаи за тековниот период, новодојдениот ревизор, во извесни невообичаени околности, може да стане свесен за материјалноста на погрешните прикажување кои влијаат врз финансиските извештаи од претходниот период за кои претходниот ревизор поднел извештај без модификации.

28. Во ваквите околности, новодојдениот ревизор треба да ги дискутира прашањата со менаџментот. По добивањето на овластување од менаџментот, тој треба да стапи во врска со претходниот ревизор и да му предложи повторно да издаде ревизорски извештај со корегирани финансиски извештаи за претходниот период. Ревизорот треба да се придржува кон упатството под точка 26.

29. Доколку во околностите наведени под точка 27, претходникот не се согласува со предложените измени или одбива повторно да го издаде ревизорскиот извештај за претходниот период, воведниот пасус од ревизорскиот извештај може да укаже на тоа дека претходниот ревизор известувал за финансиските извештаи во претходниот период пред да се спроведат измените. Покрај тоа, новодојдениот ревизор се ангажира за вршење ревизија и примена на задоволителни постапки за да се увери во соодветноста на измените. Ревизорот може, исто така, да го вметне следниот пасус во извештајот: Ние, исто така, извршивме ревизија на измените опишани во забелешка X, извршени со цел да се усогласат финансиските извештаи за 19X1. Според нашето мислење, ваквите корекции се соодветни и правилно спроведени.

Финансиски извештаи за претходниот период кои не биле предмет на ревизија

30. Кога финансиските извештаи за претходниот период не биле предмет на ревизија, новодојдениот ревизор треба да наведе во ревизорскиот извештај дека споредбените финансиски извештаи не биле предмет на ревизија. Ваква

СПОРЕДБИ

напомена сепак, не го ослободува ревизорот од барањето да спроведе соодветни постапки во врска со почетните салда во тековниот период. Се поттикнува јасно обелоденување во финансиските извештаи дека споредбените финансиски извештаи не биле предмет на ревизија.

31. Во ситуации кога новодојдениот ревизор утврдува дека податоците за претходната година кои не биле предмет на ревизија се материјално значајно погрешно прикажани, ревизорот треба да бара од менаџментот да ги ревидира податоците за претходната година. Доколку менаџментот одбие да го стори тоа, ревизорот го модифицира извештајот на соодветен начин.

Датум на влегување во сила

32. Овој МРС важи за извештаите издадени или повторно издадени од 1-ви јули 1997 понатаму. Порана примена се дозволува.

710

710

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ ВО ДОКУМЕНТИ ШТО СОДРЖАТ РЕВИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 8
Пристап кон други информации	9
Разгледување на други информации	10
Значајни неконзистентности	11 - 13
Значајни погрешни прикажувања на факти	14 - 18
Распространетост на други информации по денот на составување на ревизорскиот извештај	19 - 23

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за ревизорското разгледување на други информации, за кои ревизорот нема обврска да поднесува извештај, во документи кои ги содржат ревидираните финансиски извештаи. Овој МРС е важечки кога извештајот го вклучува годишниот извештај. Меѓутоа, тој исто така може да применува и на други документи, на пример оние кои се користат при понуда на хартии од вредност.
2. Ревизорот треба да ги прочита другите информации за да идентификува значајни неконзистентности со финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија.

720

720

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ ВО ДОКУМЕНТИ ШТО СОДРЖАТ РЕВИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. "Значајна неконзистентност" постои кога други информации се противречни во однос на информациите содржани во финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија. Значајна неконзистентност може да предизвика сомневање во врска со ревизорските заклучоци кои произлегле од претходно добиените ревизорските докази и, евентуално, во врска со основата за мислењето на ревизорот за финансиските извештаи.
4. Ентитетот обично издава документ кој ги вклучува финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија заедно со ревизорскиот извештај за нив на годишна основа. Овој документ често се нарекува "годишен извештај". При издавање на таков документ, ентитетот може, исто така, да вклучи, врз основа на законско барање или по обичај, други финансиски и нефинансиски информации. За целите на овој МРС, овие други финансиски и нефинансиски информации се нарекуваат "други информации".
5. Примерите за други информации вклучуваат извештај на менаџментот или на Одборот на директорите за работењето, збирни финансиски податоци или резиме, податоци за вработување, планирани капитални издатоци, финансиски соодноси, имиња на функционери и директори и одредени квартални податоци.
6. Во извесни околности, ревизорот има законска или договорна обврска посебно да известува за другите информации. Во други околности, ревизорот нема таква обврска. Сепак, ревизорот треба да ги разгледа овие информации при издавање на својот извештај за финансиски извештаи, бидејќи веродостојноста на финансиските извештаи, кои биле предмет на ревизија може да биде загрозувана од неконзистентности кои може да постојат меѓу финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија и другите информации.
7. Некои правни системи налагаат ревизорот да применува специфични постапки врз другите информации, на пример, да бараат дополнителни податоци и периодични преодни финансиски информации. Доколку вакви други информации се изоставени или содржат недостатоци, од ревизорот може да се бара да укаже на ова во својот ревизорски извештај.
8. Кога постои обврска посебно да се известува за други информации, ревизорските одговорности се утврдуваат според природата на ангажманот, локалното законодавство и професионалните стандарди. Кога вакви одговорности подразбираат проверка на други информации, ревизорот треба да се придржува кон упатството во врска со ангажманот за проверка во соодветниот МРС.

Пристап кон други информации

9. Ревизорот за да може да ги разгледа другите информации вклучени во годишниот извештај, неопходно е да се обезбеди правовремен пристап кон овие

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ ВО ДОКУМЕНТИ ШТО СОДРЖАТ РЕВИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

информации. Ревизорот, според тоа, треба да утврди соодветни аранжмани со ентитетот за да добие такви информации пред датумот на составувањето на ревизорскиот извештај. Во извесни околности, сите други информации можеби не ќе стојат на располагање пред тој датум. Тогаш ревизорот треба да се придржува кон упатството под точките 20 - 23.

Разгледување на други информации

10. Целта и делокругот на ревизијата на финансиски извештаи се формулирани врз основа на претпоставката дека одговорноста на ревизорот е ограничена на информациите наведени во ревизорскиот извештај. Според тоа, ревизорот нема посебна одговорност да одредува дали другите информации се правилно прикажани.

Значајни неконзистентности

11. Доколку при читање на други информации ревизорот забележи значајни неконзистентности, тој треба да утврди дали финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија или другите информации треба да бидат изменети.
12. Доколку исправката е неопходна во финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија, а ентитетот одбива да изврши исправка, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење.
13. Доколку исправката е неопходна во однос на другите информации и ентитетот одбие да ја изврши таа исправка, ревизорот треба да ја разгледа потребата во својот ревизорски извештај да вклучи пасус во кој што ќе ја нагласи ваквата состојба и во кој што се опишува значајната неконзистентност или преземањето на други мерки. Преземените мерки, како на пример неиздавање ревизорски извештај или повлекување од ангажманот, ќе зависат од посебните околности и од природата и значајноста на неконзистентноста. Ревизорот, исто така, ќе ја разгледа потребата за правен совет во врска со понатамошните мерки.

Значајни погрешни прикажувања на факти

14. При читање на други информации за целите на утврдување на значајни неконзистентности, ревизорот може да стане свесен за очигледни значајни погрешни прикажувања на факти.
15. Во смислата на овој МРС "значајно погрешно прикажување на факти" во други информации постои кога овие информации, неповрзани со прашања кои се јавуваат во финансиски извештаи подложени на ревизија, се неправилно наведени или прикажани.

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ ВО ДОКУМЕНТИ ШТО СОДРЖАТ РЕВИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

16. **Кога ревизорот ќе забележи дека другите информации најверојатно содржат значајни погрешни прикажувања на факти, ревизорот треба да го продискутира тоа прашање со менаџментот на ентитетот. При дискусија на прашањето со менаџментот на ентитетот, ревизорот може да не биде во состојба да ја оцени веродостојноста на другите информации и одговорите на менаџментот на прашањата на ревизорот. Поради тоа, ревизорот ќе треба да разгледа дали постојат оправдани разлики во расудувањето или мислењето.**
17. **Доколку ревизорот сèуште смета дека постои очигледно погрешно прикажување на факти, ревизорот треба да бара менаџментот да се консултира со квалификувана трета странка, како на пример неговиот правен советник и тој треба да ги разгледа добиените совети.**
18. **Доколку ревизорот заклучи дека постои значајно погрешно прикажување на фактите во другите информации кои менаџментот одбива да ги корегира, ревизорот треба да ја земе предвид примената на дополнителните соодветни мерки. Преземените мерки може да вклучат чекори како на пример писмено известување на лицата кои во крајна линија се одговорни за севкупното управување со ентитетот во врска со загриженоста на ревизорот кое се однесува на другите информации и да побара правен совет.**

Распространетост на други информации по денот на составување на ревизорскиот извештај

19. **Кога сите други информации не му стојат на располагање на ревизорот пред датумот на составување на ревизорскиот извештај, тој треба да ги чита другите информации при првата наредна можност за да идентификува значајни неконзистентности.**
20. **Доколку, при читање на други информации ревизорот забележи значајна неконзистентност или станува свесен за очигледно значајно погрешно прикажување на факти, ревизорот треба да утврди дали финансиските извештаи подложени на ревизија или другите информации треба да се прегледаат повторно.**
21. **Кога е пожелно повторно прегледување на финансиски извештаи кои биле веќе предмет на ревизија треба да се примени упатството во MPC 560 "Последователни настани".**
22. **Кога е неопходна проверка на други информации и ентитетот се согласува да ја изврши таа проверка, ревизорот ќе ги спроведе потребните постапки во дадените околности. Постапките можат да вклучат проверка на мерките преземени од страна на менаџментот за да се обезбеди известување за корекцијата на други информации на сите поединци што ги примиле претходно издадените финансиски извештаи и извештајот на ревизорот за нив како и другите информации.**

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ ВО ДОКУМЕНТИ ШТО СОДРЖАТ РЕВИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

23. Кога проверката на други информации е неопходна, но менаџментот одбива да ја изврши проверката, ревизорот треба да размисли за преземањето на соодветни мерки. Преземените мерки може да вклучат чекори како писменото известување на лицата првенствено одговорни за целокупното управување со ентитетот во врска со загриженоста на ревизорот во однос на другите информации и добивањето на правен совет.

Можност за примена во јавниот сектор

1. Овој МРС се применува во контекст на ревизија на финансиските извештаи. Во јавниот сектор, ревизорот често пати може да има законски или договорни обврски посебно да известува за другите информации. Како што покажува точка 8 од овој МРС, постојатките наведени во овој МРС не може да излезат во пресреј на законските или другите ревизорски барања во врска со, на пример, изразувањето на мислење за веродостојноста на показателите за успеаност и на другите информации содржани во годишниот извештај. Не би било соодветно овој стандард да се применува во околности во кои ревизорот има обврска да изрази мислење за таква информација. Во отсуство на специфични ревизорски барања во врска со "другите информации", важат пошироките принципи содржани во овој МРС.

720

720

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 2
Општи размислувања	3 - 8
Извештаи за финансиски извештаи изготвени согласно со сеопштата основана сметководство, различна од Меѓународните сметководствени стандарди или националните стандарди	9 - 11
Извештаи за составните делови во финансиските извештаи	12 - 17
Извештаи за совпаѓање со одредбите во договорите	18 - 20
Извештаи за збирни финансиски извештаи	21 - 25

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство во врска со посебните цели на ревизорското ангажирање вклучувајќи ги:

800

800

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

- Финансиските извештаи изготвени согласно со сеопштите принципи на сметководството различни од Меѓународните сметководствени стандарди или националните стандарди;
- Посебните сметки, елементи на сметките или ставки во финансиските извештаи (во натамошниот текст: извештаи за составните делови на сметководствени извештаи);
- Усогласеноста со одредби во договорите; и
- Збирните финансиски извештаи.

Овој МРС не се применува на ангажманите за проверка, на меѓусебно договорените постапки или на ангажманите за прибирање на податоци.

2. **Ревизорот треба да ги провери и оцени заклучоците што произлегуваат од ревизорските докази добиени за време на ревизорскиот ангажман со посебна цел како основа за изразување мислење. Извештајот треба да содржи јасно изразено мислење во писмена форма.**

Општи размислувања

3. Природата, временскиот распоред и обемот на работата која треба да се изврши во ревизорски ангажман за посебни цели ќе се разликува во зависност од околностите. **Пред да се преземе ревизорски ангажман за посебна цел, ревизорот треба да утврди дали постои договор со клиентот во поглед на самата природа на ангажманот, за формата како и содржината на извештајот што треба да биде издаден.**
4. При планирање на ревизорската работа, ревизорот треба да има јасно разбирање за целта за која изготвената информација ќе се користи и кои се можните корисници на истите. За да се избегне можноста ревизорскиот извештај да се користи за ненаменски цели, ревизорот може да ја наведе целта за која што извештајот бил изготвен и било кои ограничувања за неговата дистрибуција и употреба.
5. **Ревизорскиот извештај за ревизорски ангажман со посебна цел, освен за извештај во врска со збирните финансиски извештаи, треба да ги вклучи следните основни елементи, обично според следниот распоред:**

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

- (а) **назив¹;**
- (б) **име на корисникот;**
- (в) **воведен пасус;**
 - (i) **идентификување на финансиските информации кои биле предмет на ревизијата; и**
 - (ii) **изјава за одговорноста на менаџментот на ентитетот и одговорноста на ревизорот;**
- (г) **пасус на делокруг (во кој што се опишува природата на ревизијата)**
 - (i) **повикување на МРС кој што се применува за посебната цел на ревизорскиот ангажман или на важечките национални стандарди или практика; и**
 - (ii) **опис на извршената работа на ревизорот;**
- (д) **пасус со формулираното мислење во врска со финансиските информации;**
- (ѓ) **датум на извештајот;**
- (е) **адреса на ревизорот; и**
- (ж) **потпис на ревизорот.**

Мерка на воедначеност во формата и содржината на ревизорскиот извештај е пожелна поради тоа што таа помага корисниците на извештајот подобро да го разберат истиот.

6. Во случај финансиските информации да бидат доставени од страна на ентитетот до државните власти, ополномоштеници, осигурителни организации и други ентитети, може да биде пропишана формата на ревизорскиот извештај. Вакви пропишани извештаи не мора да бидат во согласност со барањата на овој МРС. На пример, пропишаниот извештај може да бара потврдување на фактот кога е соодветно да се изрази мислење, може да бара мислење на ревизорот за прашања кои се надвор од делокругот на ревизијата или може да испушти битна формулација. **Кога се бара извештај во пропишана форма, ревизорот треба да ја разгледа суштината и формулацијата пропишана за извештајот и по потреба, треба да направи соодветни промени за да ги исполни барањата на овој МРС, било преку преформулирање на дадената форма или преку приложување на посебен извештај.**

¹ Можеби е соодветно да се користи изразот "Независен ревизор" во насловите за да се разликува ревизорскиот извештај од извештајот кој може да се издаде од страна на други лица, како на пример од функционерите на ентитетот, или од извештаите на други ревизори кои можеби не морале да се придржуваат кон истите етички правила како независниот ревизор.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

7. Кога информацијата за која од ревизорот се бара извештај е заснована врз одредбите во еден договор, ревизорот треба да одреди дали некои значајни толкувања на договорот се направени од страна на менаџментот при изготвување на информацијата. Толкувањето се смета за значајно кога усвојувањето на друго разумно толкување би довело до значајни разлики во финансиската информација.
8. **Ревизорот треба да разгледа дали значајните толкувања на некој договор на кој се засноваат финансиските информации се јасно обелоденети во финансиските информации.** Ревизорот може да пројави желба да се повика на финансиската информација во која што се опишани вакви толкувања во извештајот за ревизорското ангажирање за специјалната цел со напомена во истиот.

Извештај за финансиски извештаи изготвени согласно со сеопштата основа на сметководството, различна од Меѓународните сметководствени стандарди или националните стандарди

9. Сеопштата основа на сметководството подразбира една парадигма на критериуми кои се користат при изготвување на финансиски извештаи кои се применуваат на сите значајни ставки и кои добро се поткрепени. Финансиските извештаи може да бидат изготвени за специјална цел, согласно со сеопштата основа на сметководството, различна од Меѓународните сметководствени стандарди или соодветните национални стандарди (во овој текст "друга сеопшта основа на сметководството"). Конгломератот на сметководствени конвенции осмислен да им соодветствува на желбите на поединци не претставува севкупната основа на сметководството. Рамки за севкупно финансиско известување може да вклучуваат:
 - рамки користени од страна на ентитетот при изготвување пријава за данок од приходи;
 - примени парични средства и исплати (систем на наплатена реализација);
 - одредби на државни регулативни агенции во поглед на финансиско известување.
10. **Ревизорскиот извештај за финансиските извештаи изготвен согласно со друга сеопшта основа на сметководството, треба да содржи соопштение кое укажува на користените сметководствени основи или кое се повикува на забелешката кон финансиските извештаи која дава таква информација. Мислењето треба да изрази дали финансиските извештаи се изготвени од сите значајни аспекти, во согласност со идентификуваната сметководствена основа. Термините кои се користат за изразување на мислење на ревизорот се: "даваат вистинска и објективна слика" или "претставуваат вистинито и објективно, според сите материјални аспекти", а кои инаку претставуваат еквивалентни термини.**

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

11. Ревизорот треба да размисли дали насловот на, или забелешка кон, финансиски извештај јасно му става до знаење на корисникот дека вакви извештаи не се изготвени согласно со Меѓународните сметководствени стандарди или националните стандарди. На пример, финансиски извештај заснован на даночна основа може да има наслов "Биланс на расходи - приходи – на даночна основа". **Доколку финансиските извештаи изготвени врз друга сеопфатна основа не се именувани на соодветен начин или сметководствената основа не е обелоденета на адекватен начин, ревизорот треба да издаде соодветен модифициран извештај.**

Извештаи за составните делови во финансиските извештаи

12. Од ревизорот може да се бара да изрази мислење за еден или повеќе составни делови на финансискиот извештај, на пример, за побарувањата за наплата, за залихите, за пресметка на додатоците за вработени или за износот определен за данок од приход. Овој вид ангажман може да се реализира како посебен ангажман или поврзано со ревизија на финансиските извештаи на еден ентитет. Меѓутоа, овој вид на ангажман не резултира во извештајот за финансиските извештаи во целина и според тоа, ревизорот треба да изрази мислење само во врска со тоа дали составниот дел што бил предмет на ревизија е изготвен од сите значајни аспекти, согласно со идентификуваната основа на сметководството.
13. Многу ставки во финансиските извештаи меѓусебно се поврзани, на пример, реализацијата и побарувањата за наплата, и залихите и обврските кон добавувачите. Според тоа, кога се известува за составните делови на финансиските извештаи, ревизорот понекогаш не ќе биде во состојба да го разгледа предметот на ревизија изолирано, така што ќе треба да проучи и одредени други финансиски информации. **При утврдување на делокругот на ангажманот, ревизорот треба да ги разгледа оние ставки во финансиските извештаи кои меѓусебно се поврзани и кои значајно може да влијаат врз информациите за кои се изразува ревизорско мислење.**
14. **Ревизорот треба да го разгледа концептот на значајност во однос на составниот дел на финансиските извештаи за кои тој известува.** На пример, посебно салдо на сметка обезбедува помала основа според која може да се мери значајноста во споредба со финансиските извештаи во целина. Согласно на ова, ревизорското испитување обично ќе биде поопширно отколку кога истиот составен дел би бил предмет на ревизија во врска со извештајот за сите финансиски извештаи во целина.
15. За да се избегне стекнување на впечаток дека извештајот се однесува на финансиските извештаи во целина од страна на корисникот, ревизорот треба да го советува клиентот дека ревизорскиот извештај за составен дел на финансиски извештаи не треба да се приложува кон финансиските извештаи на ентитетот.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

16. Ревизорскиот извештај за составен дел на финансискиот извештај треба да содржи изјава која укажува на основата на сметководство во чии рамки се презентира составниот дел или се повикува на договор кој ја доуtvrдува ваквата основа. Мислењето мора да наведе дали составниот дел е изготвен, според сите значајни аспекти, согласно со идентификуваната основа на сметководството .
17. Кога за финансиските извештаи во целина е изразено негативно мислење или воздржување од давање на мислење, ревизорот треба да известува за составните делови на финансиските извештаи само доколку составните делови не се толку големи што претставуваат главен дел на финансиските извештаи. Кога би се постапило поинаку извештајот за финансиските извештаи во целина би бил во подредена положба.

Извештаи за совпаѓање со одредбите во договорите

18. Од ревизорот може да се бара да известува за степенот до кој еден ентитет почитува извесни аспекти на одредби во договорите, како на пример во договорите за обврзници или договорите за заеми. Вакви договори по правило бараат претпријатието да почитува разни одредби кои вклучуваат прашања какви што се плаќањата на камати, одржувањето на однапред утврдените финансиски показатели, рестрикциите за исплати на дивиденди и користењето на средства од продажба на недвижности.
19. Ангажмани за изразување на мислење во врска со почитувањето на одредбите во договорите од страна на ентитетот треба да се преземат само доколку севкупните аспекти на совпаѓање се однесуваат на сметководствени и финансиски прашања во рамки на делокругот на ревизорската професионална компетентност. Меѓутоа, кога некои посебни прашања претставуваат дел од ангажманот кои го надминуваат ревизорското знаење и искуство, ревизорот ќе ја разгледа потребата од користење на работа на експерт.
20. Извештајот треба да наведе дали, по мислење на ревизорот, ентитетот ги почитува посебните одредби во договорот.

Извештаи за збирни финансиски извештаи

21. Ентитетот може да изготви финансиски извештаи во коишто се резимирани годишните финансиски извештаи кои биле предмет на ревизија со цел да се информираат групи на корисници заинтересирани за главните црти само за финансиската состојба и за резултатите од работењето на ентитетот. Доколку ревизорот не изразил ревизорско мислење за финансиските извештаи од кои се изведени збирните финансиски извештаи, ревизорот не треба да известува за збирни финансиски извештаи.

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

22. Збирните финансиски извештаи се произнесуваат со значително помалку детали во споредба со годишните финансиски извештаи кои биле предмет на ревизија. Според тоа, вакви финансиски извештаи треба јасно да укажат на збирната природа на информациите и да му свртат внимание на корисникот на тоа дека за подобро согледување на финансиската состојба на ентитетот и на резултатите од неговото работење, збирните финансиски извештаи треба да се користат заедно со финансиските извештаи кои биле предмет на последната извршена ревизија, а кои ги содржат сите обелоденувања барани според релевантната рамка за финансиско известување.
23. Збирните финансиски извештаи треба да бидат означени со наслов за да ги идентификуваат финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија од кои се изведени. На пример, "збирни финансиски информации изготвени од финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија за годината која завршила под 31-ви декември, 19X1."
24. Збирните финансиски извештаи не ги содржат сите информации барани според рамката за финансиско известување која важи за годишна ревизија на финансиски извештаи. Според тоа, формулации како "вистинско и објективно" или "ја претставува објективно, од сите значајни аспекти", не се користат од страна на ревизорот кога се изразува мислење за збирни финансиски извештаи.
25. Ревизорскиот извештај за збирни финансиски извештаи треба да ги вклучи следните основни елементи, по правило, епоред следниот редослед:
- (а) Наслов²;
 - (б) упатено до (име на корисникот);
 - (в) идентификување на финансиските извештаи кои биле предмет на ревизија, од кои се изведени збирните финансиски извештаи;
 - (г) повикување на датумот на извештајот за ревизијата во нивна целосна форма и видот на мислење што им е дадено во извештајот;
 - (д) мислење за тоа дали информациите во збирните финансиски извештаи се доследни на оние извештаи кои биле предмет на ревизија, од кои првите се изведени. Ако ревизорот издал изменето мислење за целосните финансиски извештаи, но и покрај тоа е задоволен со изложувањето на финансиските извештаи во збирна - скратена форма, во извештајот на ревизијата треба да биде нагласено дека, иако се доследни на финансиските извештаи во нивната целосна форма, финансиските извештаи во збирна - скратена форма се изведени од финансиски извештаи за кои е даден изменет извештај на ревизијата;

² Види фусноста 1

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗОРСКО АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПОСЕБНИ ЦЕЛИ

- (ѓ) соопштение, или повикување на забелешка во збирните финансиски извештаи, со кое се укажува на тоа дека за подобро согледување на финансиското работење и финансиската состојба на ентитетот како и на делокругот на извршената ревизија, збирните финансиски извештаи треба да се користат заедно со целосните финансиски извештаи и со извештајот за нивната ревизија;
- (е) датум на извештајот;
- (ж) адреса на ревизорот; и
- (з) потпис на ревизорот.

Можност за примена во јавниот сектор

- Некои од ангажманиите кои во приватниот сектор се сметаат за "ревизорски ангажмани за посебни цели" во приватниот сектор, не претставуваат посебни цели во јавниот сектор. На пример, извештаите за финансиски извештаи изготвен согласно со соопштените основни сметководствени, различна од МРС или националните стандарди, во јавниот сектор претставуваат правило, а не исклучок. Ова треба да се има предвид и треба да му се даат насоки на ревизорите за неговата или нејзината одговорност да процени дали сметководствените политики ќе имаат како резултат погрешни информации.
- Факторот кој исто така треба да се разгледа е дека извештаите на ревизорите во јавниот сектор обично се јавни документи, па поради тоа, невозможно е да се ограничи извештајот на неколку одредени корисници.

800

800

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 7
Ревизорска сигурност во врска со проектирани финансиски информации	8 - 9
Прифаќање на ангажман	10 - 12
Познавање на бизнисот	13 - 15
Период на кој се однесуваат информациите	
Постапки при испитувањето	17 - 25
Презентација и обелоденување	
Извештај за испитување на проектираните финансиски информации	27 - 33

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да утврди стандарди и да обезбеди упатство за ангажмани за испитување на извештаи во врска со проектирани финансиски информации, вклучувајќи ги и постапките на испитувањето за најдобри проценки и на хипотетични претпоставки. Овој МРС не се применува при испитување на проектирани финансиски информации изразени воопштено и на описен начин, како оние што се среќаваат во дискусиите на менаџментот и во анализите во годишните извештаи на ентитетот, иако многу од постапките дадени овде може да се покажат како соодветни за такви испитувања.
2. **Во ангажман за испитување на проектирани финансиски информации, ревизорот треба да добие достатени соодветен доказ за тоа дали:**
 - (а) **претпоставките за најдобра проценка на менаџментот на кои се засновани проектираните финансиски информации не се нелогични и, во случај на хипотетични претпоставки, дали такви претпоставки се доследни со целите на информациите;**
 - (б) **проектираните финансиски информации се правилно изготвени врз база на претпоставките;**
 - (в) **проектираните финансиски информации се правилно презентирани и дали сите значајни претпоставки се адекватно обелоденети, вклучувајќи јасно укажување за тоа дали ова се најдобрите проценки или хипотетични претпоставки; и**
 - (г) **проектираните финансиски информации се изготвени на конзистентна основа со поранешните финансиски извештаи, преку примена на соодветни сметководствени принципи.**
3. Под "проектирани финансиски информации" се подразбираат финансиски информации засновани на претпоставки за настани кои може да се случат во иднина и на можните дејствија од страна на ентитетот. Тие по своја природа се крајно субјективни и за нивното составување е потребен значаен степен на расудување. Проектираните финансиски информации може да се јават во форма на предвидување, проекција или комбинација на целите, на пример, едно годишно предвидување и петгодишна проекција.
4. Под "предвидување" се подразбира проектирана финансиска информација изготвена врз основа на претпоставки за идни настани кои менаџментот очекува да се случат и на дејства кои менаџментот очекува да ги преземе по датумот на составување на информацијата (претпоставки за најдобра проценка).
5. Под "проекција" се подразбира проектирани финансиски информации изготвени врз основа на:

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

- (а) хипотетични претпоставки за идни настани и мерки на менаџментот кои не се очекуваат да бидат нужно преземени, како на пример кога некои ентитети се во почетната фаза на работењето или се разгледува некоја значајна промена во природата на работењето; или
- (б) комбинација меѓу најдобрата проценка и хипотетични претпоставки.

Вакви информации илустрираат можни последици на и по денот на изготвувањето на информацијата, доколку настаните и дејствата би се случиле (сценариото "што ако").

6. Проектирани финансиски информации може да вклучат финансиски извештаи, или еден или повеќе елементи на финансиски извештаи, и може да бидат изготвени:

- (а) како интерно средство на менаџментот кое, на пример, помага при проценка на можни капитални вложувања; или
- (б) за дистрибуција на трети странки во облик на:
 - проспект, кој на можни вложувачи им дава информации во поглед на идните очекувања.
 - годишен извештај, кој обезбедува информации на акционерите, законодавните тела и другите заинтересирани странки.
 - документ со информации за заемодавачите, кои може да вклучат, на пример, предвидувања на паричните текови.

7. Менаџментот е одговорен за изготвување и презентација на проектирани финансиски информации, вклучувајќи го идентификувањето и обелоденувањето на претпоставките на коишто е засновано. Од ревизорот може да се побара да ги проучи и да известува за проектирани финансиски информации за да ја зголеми нивната веродостојност, без оглед на тоа дали се наменети за користење од страна на трети лица или само за интерни цели.

Ревизорска сигурност во однос со проектирани финансиски информации

8. Проектираните финансиски информации се однесуваат на настани и дејства кои сè уште не се случиле и можеби нема да се случат. Додека може да се појави доказ во поткрепа на претпоставките на кои се засновани проектираните финансиски информации, таквиот доказ сам по себе е воглавно ориентиран кон иднината и, според тоа, неговата природа е хипотетична, за разлика од доказот кој обично стои на располагање при ревизија на поранешни финансиски информации. Ревизорот, според ова, не е во состојба да изрази мислење дали резултатите прикажани во финансиските информации ќе бидат остварени.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

9. Земајќи ги предвид видовите докази на располагање при проценка на претпоставките на кои се засновани проектирани финансиски информации, може да биде тешко ревизорот да добие определен степен на уверување достапен за да изрази позитивно мислење дека претпоставките се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Поради тоа, во МРС, кога се известува за разумноста на претпоставките на менаџментот, ревизорот обезбедува само умерено ниво на сигурност. Меѓутоа, кога при ревизорското расудување се добие определен степен на увереност, ревизорот не е спречен да изрази позитивна сигурност во врска со претпоставките.

Прифаќање на ангажман

10. Пред прифаќање на ангажманот за испитување на проектирани финансиски информации, ревизорот треба, меѓу другото, да разгледа:
- за која цел ќе се користат информациите;
 - дали информациите ќе бидат за општа или ограничена дистрибуција;
 - од која природа се претпоставките, односно, дали претставуваат најдобри проценки или хипотетични претпоставки;
 - кои елементи треба да се вклучат во информациите; и
 - период на кој се однесуваат информациите.
11. Ревизорот не треба да прифати, или да се повлече од еден ангажман, кога претпоставките се очигледно нереални или кога ревизорот верува дека проектираните финансиски информации ќе бидат несоодветни за наменетата намена.
12. Ревизорот и клиентот треба да се согласат околу условите на ангажманот. Од интерес е како на ентитетот така и на ревизорот, ревизорот да испрати писмо за ангажман за да помогне во избегнување на недоразбирањата во врска со ангажманот. Во писмото за еден ангажман треба да бидат обработени прашањата под точка 10 и треба да се утврди одговорноста на менаџментот за претпоставките и за обезбедување на ревизорот со сите релевантни информации и изворни податоци користени при формулација на претпоставките.

Познавање на бизнисот

13. Ревизорот треба да стекне задоволително ниво на познавање на бизнисот за да може да процени дали значајните претпоставки кои се бараат за

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

изготвувањето на проектирани финансиски информации биле идентификувани. Ревизорот, исто така, треба да биде запознаен со процесот на изготвување на проектираните финансиски информации на ентитетот, со тоа што, на пример, ќе разгледа какви се:

13.
 - Интерните контроли над системот користен за изготвување на проектирани финансиски информации, како и стручноста и искуството на лицата кои изготвуваат проектирани финансиски информации.
 - Природата на документацијата изготвена од ентитетот во поткрепа на претпоставките на менаџментот.
 - Обемот до кој се користени статистички, математички и компјутерски техники.
 - Користените методи за формулирање и примена на претпоставките.
 - Точноста на проектираните финансиски информации изготвени во претходните периоди и причините за значајни разлики.
14. **Ревизорот треба да ја разгледа мерката до која е оправдано ентитетот да се потпира на финансиските информации од минатото.** Ревизорот треба да поседува познавање за финансиските информации на ентитетот од минатото за да може да процени дали проектираните финансиски информации биле изготвени врз доследна основа на финансиските информации од минатото и за да обезбеди документирано мерило за разгледување на претпоставките на менаџментот. Ревизорот ќе треба да утврди, на пример, дали соодветните информации од минатото биле предмет на ревизија или проверка, и дали биле користени прифатливи сметководствени принципи при нивното изготвување.
15. Доколку извештајот за ревизијата или проверката на финансиските информации од минати периоди содржат резерви или доколку ентитетот се наоѓа во почетна фаза на работењето, ревизорот ќе треба да ги разгледа опкружувачките факти и ефектот врз испитувањето на проектираните финансиски информации.

Период на кој се однесуваат информациите

16. **Ревизорот треба да го разгледа временскиот период на кој што се однесуваат проектираните финансиски информации.** Бидејќи претпоставките стануваат се похипотетични напоредно со зголемување на должината на периодот за кој што се однесуваат, можноста на менаџментот да состави претпоставки за најдобри проценки се намалува со продолжување на периодот. Периодот не би го надминал времето за кое менаџментот има разумна основа да ги определи претпоставките. Следните неколку фактори се значајни за разгледување на

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

временскиот период на кој се однесуваат проектираните финансиски информации од страна на ревизорот:

- Деловен циклус; на пример, во случај кога се градат поголеми проекти, потребното време за завршување на проектот може да го определи временскиот период на кој се однесуваат проектираните информации.
- Степенот на веродостојност на претпоставките; на пример, доколку ентитетот воведува нов производ, проектираниот период може да биде покус и разделен во помали сегменти, како на пример седмици или месеци. За разлика од ова, доколку ентитетот поседува имот по основ на долгорочен наем, релативно долг период за кој се составуваат проектирани финансиски информации може да е рационален.
- Потребите на корисниците; на пример, проектирани финансиски информации може да бидат изготвени заедно со барањето за некој заем за определен период на време потребен за да се остварат доволно средства за неговото отплатување. За разлика од ова, информациите можат да бидат изготвени за вложувачи во врска со продажба на обврзници за да се илустрира наменетата употреба на добивката за наредниот период.

Постапки при испитувањето

17. При утврдување на природата, временскиот распоред и опфатот на постапките за испитување, разгледувањата на ревизорот треба да вклучат:
 - (а) веројатност да се јави значајно погрешно прикажување;
 - (б) знаење стекнато за време на претходни ангажмани;
 - (в) компетентност на менаџментот во поглед на изготвување на проектирани финансиски информации;
 - (г) мерката до која врз проектираните финансиски информации влијае расудувањето на менаџментот ; и
 - (д) адекватност и веродостојност на основните податоци.
18. Ревизорот треба да го процени изворот и веродостојноста на доказот врз кој се потпираат претпоставките за најдобра проценка на менаџментот. Достатен соодветен доказ во поткрепа на вакви претпоставки треба да се добие преку интерни и екстерни извори, вклучувајќи ги и размислувањата за претпоставките наспроти информациите од минатото и проценката дали тие се засновани на планови кои се во рамки на можностите на претпријатието.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

19. Ревизорот треба да разгледа дали, кога се користат хипотетичните претпоставки, сите значајни импликации на вакви претпоставки биле земени предвид. На пример, доколку се претпоставува дека продажбата ќе се зголеми над постојниот капацитет на фабриката, проектираните финансиски информации ќе треба да вклучат неопходни вложувања за проширување на капацитетот на фабриката или трошоци за алтернативни средства со цел да излезат во пресрет на очекуваната продажба, како што е производството по договор.
20. Иако не е неопходно да се добие доказ во поткрепа на хипотетични претпоставки, ревизорот треба да се увери дека тие се доследни на целта на проектираните финансиски информации и дека нема причина да се верува дека истите се очигледно нереални.
21. Ревизорот треба да се увери во тоа дека проектираните финансиски извештаи се соодветно подготвени врз основа на претпоставките на менаџментот, така што, на пример, ќе направи проверка, на пример, на пресметковните операции на интерната доследност, односно, проверка дали дејствата што менаџментот има намера да ги преземе се меѓусебно компатибилни и дека не постојат неконзистентности при утврдувањето на износи засновани на обични варијабли, како на пример каматните стапки.
22. Ревизорот би го насочил своето внимание на степенот до кој областите, посебно чувствителни на промени, може да имаат значајни ефекти врз резултатите прикажани во проектираните финансиски информации. Ова ќе влијае врз степенот до кој ревизорот ќе бара соодветен доказ. Ова, исто така, ќе влијае врз проценката на ревизорот за соодветноста и адекватноста на објектот.
23. Кога ревизорот е ангажиран да провери еден или повеќе елементи на проектираните финансиски информации, како на пример поединечни финансиски извештаи, важно е ревизорот да го разгледа взаемниот однос на другите составни делови во финансиските извештаи.
24. Кога проектираните финансиски информации се однесуваат на дел од период кој изминал, ревизорот треба да го разгледа степенот до кој постапките треба да бидат применети врз информации од минатото. Постапките ќе се разликуваат во зависност од околностите, на пример, од тоа кој дел од проектираниот период изминал.
25. Ревизорот треба да добие писмени изјави од менаџментот во врска со наменетата употреба на проектирани финансиски информации, за потполноста и значајноста на претпоставките на менаџментот и за прифаќањето на одговорноста од страна на менаџментот за проектираните финансиски информации.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

Презентација и обелоденување

26. При проценка на презентацијата и обелоденувањето на проектирани финансиски извештаи, покрај посебните барања во било какви релевантни акти, регулативи и професионални стандарди, ревизорот ќе треба да разгледа дали :
- (а) презентацијата на проектираните финансиски информации е информативна и не наведува на погрешни заклучоци;
 - (б) сметководствените политики се јасно обелоденети во забелешките кон проектираните финансиски информации;
 - (в) претпоставките се адекватно обелоденети во забелешките кон проектираните финансиски информации. Треба да биде јасно дали претпоставките претставуваат најдобри проценки на менаџментот или се хипотетични и, кога претпоставките се однесуваат на области кои се значајни и подлежат на висок степен на неизвесност, неизвесноста и последователната чувствителност треба да бидат соодветно обелоденети;
 - (г) датумот на кој проектираните финансиски информации биле изготвени и обелоденети. Менаџментот треба да потврди дека претпоставките ќе важат по тој датум и покрај тоа што основните информации се прибирани во тек на некој период;
 - (д) основите во кои ќе бидат утврдени точки во еден распон се јасно прикажани и се гледа дека тие не се утврдени на пристрасен или погрешен начин, кога резултатите во проектираните финансиски информации се прикажани во вид на распон; и
 - (е) било каква промена на сметководствената политика откако се обелоденети последните финансиски извештаи од минатото, вклучувајќи ги причините за таа промена и нивните ефекти врз проектираните финансиски информации.

Извештај за испитување на проектираните финансиски информации

27. Извештајот од страна на ревизорот за проверка на проектираните финансиски информации треба да го содржи следното:

- (а) наслов;

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

- (б) **име на корисникот;**
- (в) **идентификување на проектираните финансиски информации;**
- (г) **повикување на Меѓународните стандарди за ревизија или соодветните национални стандарди или практика која важи за испитување на проектирани финансиски информации;**
- (д) **изјава дека менаџментот е одговорен за проектираните финансиски информации, вклучувајќи ги и претпоставките на кои се засновани;**
- (ѓ) **во случај кога тоа е применливо, повикување на целите и / или ограничената дистрибуција на проектираните финансиски информации;**
- (е) **изјава за ограничена сигурност за тоа дали претпоставките даваат разумна основа за проектираните финансиски информации;**
- (ж) **мислење за тоа дали проектираните финансиски информации, изготвени адекватно врз основа на претпоставките, се презентирани согласно со релевантната рамка за финансиско известување;**
- (з) **соодветни предупредувања околу остварливоста на резултатите прикажани во проектираните финансиски информации;**
- (с) **датум на извештајот кој треба да биде датум кога постапките биле завршени;**
- (и) **адреса на ревизорот; и**
- (Ј) **потпис.**

28. Во ваквиот извештај треба да:

Утврдите дали, врз основа на испитување на доказите кои ги поткрепуваат претпоставките, нешто било забележано од ревизорот што го наведува да верува дека претпоставките не даваат разумна основа за проектираните финансиски информации.

Изразете мислење за тоа дали проектираните финансиски информации правилно се изготвени врз основа на претпоставките, и дали се презентирани согласно со релевантната рамка за финансиско известување.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

Утврдете дека:

- фактичките резултати може да бидат различни од проектираните финансиски информации, поради тоа што претпоставените настани често не се случуваат како што се очекува, а разликите може да бидат значајни. Слично на ова, кога проектираните финансиски информации се изразуваат во распон, треба да се наведе дека не постои сигурност дека фактичките резултати ќе се движат во рамките на распонот, и
- во случај на проекција, проектираните финансиски информации биле подготвени за (наведете ја целта), користејќи парадигма претпоставки кои вклучуваат хипотетични претпоставки за идни настани и чекори на менаџментот кои нужно нема да се случат. Според тоа, корисниците се предупредуваат дека проектираните финансиски информации не се користат за цели различни од опишаните.

29. Следниот извадок претставува пример на неизменет извештај за едно предвидување:

Ние го испитавме предвидувањето¹ согласно со Меѓународните стандарди за ревизија кои се однесуваат на испитување на проектирани финансиски информации. Менаџментот е одговорен за предвидувањето, вклучувајќи ги претпоставките наведени во забелешката X на којашто се засновани.

Врз основа на нашето испитување на доказот кој ги поткрепува претпоставките ништо што би предизвикало да поверуваме дека претпоставките не обезбедуваат разумна основа за предвидување не го привлече нашето внимание. Покрај тоа, по наше мислење предвидувањето е правилно изготвено врз основа на претпоставките и е презентирано согласно со...².

Фактичките резултати најверојатно ќе се разликуваат од предвидувањата бидејќи очекувани настани често не се случуваат како што се очекува, а разликите може да бидат значајни.

¹ Вклучете го насловот (името на ентитетот), периодот на кој се однесува предвидувањето и наведете соодветна идентификација, како на пример бројот на страниците или идентификување на поединечните извештаи.

² Наведете ја важечката рамка за финансиско известување.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

30. Следниот извадок е пример на еден неизменет извештај за проектирање:

Ние го испитавме проектирањето³ согласно со Меѓународните стандарди за ревизија кои се однесуваат на испитување на проектирани финансиски информации. Менаџментот е одговорен за проектирањето, вклучувајќи ги претпоставките наведени во забелешката X на кои е заснован.

Проекцијата е изготвена за (опишете ја целта). Бидејќи ентитетот е во својата почетна фаза на работење, проектирањето е изготвено преку примена на парадигма на претпоставки кои вклучуваат хипотетични претпоставки за идни настани и чекори на менаџментот за кои не е нужно да се случат. Според тоа корисниците се предупредуваат дека ова проектирање може да не биде соодветно за други цели освен оние опишани погоре.

Врз основа на нашето испитување на доказот кој ги поткрепува претпоставките ништо што можеше да не натера да поверуваме дека овие претпоставки не обезбедуваат разумна основа на проекцијата, претпоставувајќи дека (наведете ги или повикајте се на хипотетичните претпоставки) не го привлече нашето внимание. Понатаму, по наше мислење, проектирањето е правилно изготвено врз основа на претпоставките и е презентирано согласно со...⁴.

Дури и да се случат претпоставените настани од хипотетичните претпоставки опишани погоре, фактичките резултати сè уште може да се разликуваат од оние во проектирањето бидејќи други очекувани настани често не се случуваат според предвидувањата, а разликите можат да бидат значајни.

31. **Кога ревизорот смета дека презентацијата и обелоденувањето на проектираните финансиски информации не се адекватни, ревизорот треба да изрази мислење со резерва или негативно мислење во извештајот за проектираните финансиски информации, или да го откаже ангажманот, ако тоа е пожелно. Пример за ова може да биде кога финансиските информации не ги обелоденуваат на соодветен начин последиците за било кои претпоставки кои се мошне чувствителни.**

32. **Кога ревизорот смета дека една или повеќе значајни претпоставки не обезбедуваат разумна основа за проектираните финансиски информации**

³ Наведете го насловот (името на ентитетот), периодот на кој се однесува проектирањето и наведете соодветна идентификација, какво на пример бројот на страниците или идентификување на поединечните извештаи.

⁴ Види фусната 2.

ИСПИТУВАЊЕ НА ПРОЕКТИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

изготвени врз основа на претпоставките за најдобри проценки или дека една или повеќе значајни претпоставки не даваат разумна основа за проектираните финансиски информации во однос хипотетичните претпоставки, ревизорот треба да изрази или негативно мислење во извештајот за проектирани финансиски информации или да се повлече од ангажманот.

33. Кога испитувањето е под влијание на услови кои ја ограничуваат примената на една или повеќе претпоставки сметани за неопходни во дадените околности, ревизорот треба или да се повлече од ангажманот или да се воздржи од давање на мислење и да го опише делокругот на ограничувањето во извештајот за проектирани финансиски информации.

810

810

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 2
Цели на ангажман за проверка	3
Општи принципи на ангажман за проверка	4 - 7
Делокруг на проверката	8
Умерена сигурност	9
Услови на ангажманот	10 - 12
Планирање	13 - 15
Работа извршувана од други	16
Документација	17
Постапки и доказ	18 - 22
Заклучоци и известување	23 - 28

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (MPC) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за професионалните одговорности на ревизорот¹ кога се реализира ангажман за проверка на финансиски извештаи, како и за формата и содржината на извештајот кој го издава ревизорот во врска со проверката.
2. Овој MPC се концентрира на проверката на финансиските извештаи. Стандардот, меѓутоа треба да се примени до степен до кој е практично во

910

910

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ангажмани за проверка на финансиски и други информации. Овој МРС треба да се користи заедно со МРС 120 "Рамка на Меѓународните стандарди за ревизија". Упатствата во други МРС може да му користат на ревизорот при примена на овој МРС.

Цели на ангажман за проверка

3. **Целта на проверката на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да утврди дали, врз основа на постапките кои не ги обезбедуваат сите докази кои се потребни при ревизија, нешто го привлело вниманието на ревизорот што ќе го увери дека финансиските извештаи не се изготвени, согласно со идентификуваната рамка за финансиско известување (негативна сигурност), од сите значајни аспекти.**

Општи принципи на ангажман за проверка

4. **Ревизорот треба да се придржува кон "Кодексот за етиката на професионалните сметководители" издаден од страна на Меѓународната федерација на сметководители. Етичките принципи според кои ги одредуваат одговорностите на професионалните ревизори се :**
 - (а) независност;
 - (б) интегритет;
 - (в) објективност;
 - (г) професионална компетентност и должно внимание;
 - (д) доверливост;
 - (ѓ) професионално однесување; и
 - (е) стручни стандарди.
5. **Ревизорот треба да ја спроведува проверката во согласност со овој МРС.**
6. **Ревизорот треба да ја планира и извршува проверката од перспектива на професионален скептицизам, признавајќи дека може да постојат околности кои може да доведат до тоа финансиските извештаи да содржат значајно погрешни прикажувања.**

¹ Како што е објаснето во рамката на Меѓународните стандарди за ревизија "...терминот ревизор се користи низ текстовите на МРС кога се опишуваат како ревизорството така и соодветни услуги кои можат да се извршат. Во вакво означување не постои намера да се имплицира дека лицето кое обезбедува соодветни услуги треба да биде ревизор на финансиски извештај на ентитет."

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. Со цел да се изрази негативна сигурност во извештајот за проверка, ревизорот треба да добие достатен соодветен доказ, главно преку испитување и аналитички постапки, кои можат да му овозможат да донесе заклучоци.

Делокруг на проверката

8. Терминот "делокруг на проверката" се однесува на постапките за проверка кои се сметаат за неопходни во околностите за постигнување на целта на проверката. Постапките потребни за вршење проверка на финансиски извештаи треба да бидат утврдени од страна на ревизорот земајќи ги предвид барањата во овој МРС, релевантните професионални тела, законодавството, регулативата и, каде што е соодветно, условите на ангажман за проверката и барањата за известување.

Умерена сигурност

9. Ангажманот за проверка овозможува умерен степен на увереност дека информациите кои што се предмет на проверка се ослободени од значајни погрешни искази, што се изразува во форма на негативна сигурност.

Услови на ангажманот

10. Ревизорот и клиентот треба да се согласат за условите на ангажманот. Договорените услови на ангажманот треба да бидат внесени во писмото за ангажманот или во друга погодна форма како што е договор.
11. Писмото за ангажман може да биде од помош при планирање на работата при проверката. Во интерес е како на ревизорот така и на клиентот ревизорот да испрати писмо за ангажманот во кое ќе бидат документирани условите клучни за наменувањето. Писмото за ангажман го потврдува ревизорското прифаќање на наменувањето и помага да се избегнат недоразбирања во поглед на прашања како целите и делокругот на ангажманот, опфатот на одговорностите на ревизорот и формата на извештаите кои треба да бидат издадени.
12. Прашања кои треба да бидат вклучени во писмото за ангажман ги вклучуваат:
- Целта на услугата која се обезбедува.
 - Одговорноста на менаџментот.
 - Делокругот на проверката, вклучувајќи го повикувањето на Меѓународните стандарди за ревизија (или соодветните национални стандарди или практика).
 - Неограничен пристап кон било какви евиденции, документација и други информации потребни за проверката.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- Пример на извештај кој се очекува да биде издаден.
- Фактот дека со ангажманот не може да се откриваат грешки, нелегални акти или други нерегуларности, на пример, измами или злоупотреби кои може да постојат.
- Изјава дека ревизија не била вршена и дека ревизорско мислење не ќе биде изразено. За да се нагласи овој факт и да се избегне конфузија, ревизорот може да нагласи дека ангажманот за проверка нема да ги задоволи било каквите законски барања или предуслови за ревизија од страна на трети лица.

Планирање

13. Ревизорот треба да ја планира работата така што ангажманот ќе се изврши ефективно.
14. При планирање на проверката на финансиски извештаи, ревизорот треба да добие или да го ажурира знаењето за работењето, вклучувајќи го разгледувањето на организацијата на ентитетот, неговиот сметководствен систем, оперативните карактеристики и видот на средствата, обврските, приходите и расходите.
15. Ревизорот треба да има разбирање за овие прашања и за други прашања значајни за финансиските извештаи, на пример, познавање на производството на ентитетот и методите на дистрибуција, производните линии, оперативните локации и поврзаните странки. На ревизорот му се неопходни такви согледувања за да биде во можност да врши соодветни испитувања и да ги обликува соодветните постапки, како и да ги проценува добиените одговори и другите информации.

Работа извршувана од други

16. Кога се користи работа извршувана од страна на друг ревизор или експерт, ревизорот треба да се увери дали ваквата работа одговара на целите на проверката.

Документација

17. Ревизорот треба да ги документира прашањата кои се значајни при добивање доказ за поддршка на извештајот за проверката, и доказ дека проверката била спроведена согласно со овој МРС.

Постапки и доказ

18. Ревизорот ќе се послужи со своето расудување при утврдување на специфичната природа, временскиот распоред и опфатот на постапките за проверка. Ревизорот ќе се раководи по следните факти:

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- Било какво знаење стекнато преку вршење на ревизии и проверки на финансиски извештаи во претходните периоди.
 - Ревизорското познавање на работењето, вклучувајќи го познавањето на сметководствените принципи и практиката во дејноста во која дејствува ентитетот.
 - Сметководствениот систем на ентитетот.
 - Степенот до кој некоја посебна ставка е под влијание на менаџерското расудување.
 - Значајност на трансакциите и на состојбата на сметките.
19. **Ревизорот треба да применува исти разгледувања за значајноста како во случај на давање ревизорски мислења за финансиски извештаи. Иако постои поголем ризик дека погрешни прикажувања нема да бидат откриени при проверката отколку при ревизија, одлуката за тоа што е значајно се донесува во однос на информациите за кои ревизорот известува и на потребите на оние кои се потпираат врз овие информации, а не во однос на степенот на сигурност кој се обезбедува.**
20. Постапките за проверка на финансиски извештаи по правило вклучуваат:
- Стекнување разбирање за бизнисот на ентитетот и дејноста во која тој дејствува.
 - Испитувања кои се однесуваат на сметководствените принципи и практиката на ентитетот.
 - Испитувања кои се однесуваат на постапките за евиденција, групирање и сумирање на трансакции, прибирање на информации за обелоденување во финансиски извештаи и изготвување на финансиски извештаи.
 - Испитувања кои се однесуваат на значајни тврдења во финансиски извештаи.
 - Аналитички постапки обликувани за идентификување на односите и поединечните ставки кои изгледаат невообичаени. Вакви постапки би вклучиле:
 - Споредба на финансиските извештаи со извештаите од претходните периоди.
 - Споредба на финансиските извештаи со очекуваните резултати и финансиската состојба.
 - Проучување на односите на елементите на финансиските извештаи за кои се очекува совпаѓање со предвидливи големини засновани на искуството на ентитетот и нормите во дејноста.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

При примена на овие постапки, ревизорот треба да ги разгледа прашањата по видови на кои бараат сметководствени корекции во претходните периоди.

- Испитувања кои се однесуваат на мерки преземени на состаноци на акционерите, Одборот на директорите, комисиите на Одборот на директорите и на другите состаноци кои може да влијаат врз финансиските извештаи.
 - Анализа на финансиските извештаи со цел да се разгледа, врз основа на информациите кои го привлекуваат вниманието на ревизорот, дали финансиските извештаи се усогласени со наведените сметководствени основи.
 - Добивање извештаи од други ревизори, доколку ги има и доколку ова се смета за неопходно, кои биле ангажирани за ревизија или проверка на финансиските извештаи за составните (организациони) делови на ентитетот.
 - Испитување на лица кои се одговорни за финансиски и сметководствени прашања, како на пример:
 - Дали сите трансакции се евидентирани.
 - Дали финансиските извештаи се изготвени согласно со наведената сметководствена основа.
 - Промени во деловните активности на ентитетот, како и во сметководствените принципи и практика.
 - Појави за кои произлегле прашања во тек на примената на наведените постапки.
 - Добивање писмени изјави од менаџментот кога ова се смета за соодветно.
21. Ревизорот треба да ги разгледа настаните по датумот на финансиските извештаи кои може да бараат корекции или обелоденување во финансиските извештаи. Ревизорот нема никаква одговорност да спроведува постапки за идентификација на настани кои се случиле по датумот на извештајот за проверка.
22. Доколку ревизорот има причина да верува дека информациите кои биле предмет на проверка може да бидат значително погрешно прикажани, ревизорот треба да спроведе дополнителни или поопширни постапки неопходни за изразување на негативна сигурност, или за да ја потврди потребата за издавање на модифициран извештај.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**Заклучоци и известување**

23. Извештајот за проверка треба да содржи јасно изразена негативна сигурност во писмена форма. Ревизорот треба да ги провери и процени заклучоците до кои дошол врз основа на добиените докази како основа за изразување на негативна сигурност.
24. Врз основа на извршената работа, ревизорот треба да процени дали било кои информации добиени за време на проверката укажуваат на тоа дека финансиските извештаи не обезбедуваат вистинска и објективна слика (или “не претставуваат објективно, од сите значајни аспекти”) согласно со идентификуваната рамка за финансиско известување.
25. Извештајот за проверка на финансиски извештаи го опишува делокругот на ангажманот за да му овозможи на корисникот да ја согледа природата на извршената работа и јасно да стави до знаење дека не е вршена ревизија и дека, според тоа, со извештајот не се изразува ревизорско мислење.
26. Извештајот за проверка на финансиските извештаи треба да ги содржи следните елементи, по правило, според следниот редослед:
 - (а) наслов²;
 - (б) упатен до (име на корисникот);
 - (в) почетен или воведен пасус кој опфаќа:
 - (i) идентификување на финансиски извештаи кои биле предмет на проверка; и
 - (ii) изјава за одговорноста на менаџментот на ентитетот и за одговорноста на ревизорот;
 - (г) пасус за делокруг, во којшто се опишува природата на проверката која вклучува:
 - (i) повикување на Меѓународниот стандард за ревизија важечки за ангажмани за проверка, или на соодветни национални стандарди или практика;
 - (ii) изјава дека проверката е ограничена главно на испитувања и аналитички постапки; и

² Можеби е соодветно да се користи терминот “независен” во насловот за да се разликува ревизорски извештај од извештаите кои може да ги издаваат други, како на пример функционерите на ентитетот, или за разлика од извештаи на други ревизори кои можеби не се задолжени да се придржуваат кон истите етички барања кои важат за независен ревизор.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- (iii) изјава дека не е вршена ревизија, дека спроведените постапки даваат помала сигурност отколку ревизија и дека не се изразува ревизорско мислење;
- (д) изјава за негативна сигурност;
- (ѓ) датум на извештајот;
- (е) адреса на ревизорот; и
- (ж) потпис на ревизорот.

27. Извештајот за проверка треба:

- (а) да нагласи дека нешто што би можело да предизвика ревизорот да поверува дека финансиските извештаи не обезбедуваат вистинска и објективна слика (или “не претставуваат објективно, од сите значајни аспекти”) согласно со идентификуваната рамка за финансиско известување (негативна сигурност) не го привлекло вниманието на ревизорот врз основа на проверката; или
- (б) доколку на ревизорот некои прашања му го привлекле вниманието, треба да се опишат оние фактори кои ја нарушуваат вистинската и објективната слика (“или објективната презентација, според сите значајни аспекти”) согласно со идентификуваната рамка за финансиско известување, вклучувајќи освен во случај кога не е изводливо, квантификација на можните ефекти врз финансиски извештаи, или
 - (i) да изрази резерва за дадената негативна сигурност; или
 - (ii) кога ефектот на некое прашање е толку значаен и опфатен за финансиските извештаи што ревизорот заклучува дека изразувањето резерва не е достатно за да го обелодени погрешното прикажување или непотполната природа на финансиските извештаи, извештајот изразува негативно мислење дека финансиските извештаи не даваат вистинска и објективна слика (или “не се презентирани објективно, според сите значајни аспекти”), согласно со идентификуваната рамка за финансиското известување; или
- (в) доколку имало значително ограничување на делокругот, се опишува ограничувањето, или:
 - (i) во врска со негативното осигурување да изрази резерва која се однесува на евентуални корекции на финансиските извештаи кои може да се наменат како неопходни доколку не постоеше ограничувањето; или

АНГАЖИРАЊЕ ЗА ПРОВЕРКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- (ii) кога можниот ефект на ограничувањето е толку значаен и опфатен што ревизорот заклучува дека никакво ниво на сигурност не може да се обезбеди, треба да наведе дека не обезбедува никаква сигурност.

28. Ревизорот треба да го наведе датумот на извештајот за проверка со денот кога проверката е завршена. Ова се однесува и на спроведување на постапки поврзани со настани кои се случиле до датумот на издавање на извештајот. Меѓутоа, бидејќи одговорноста на ревизорот е да известува за финансиските извештаи кои ги изготвил и презентирал менаџментот, ревизорот не треба да го датира извештајот порано од датумот на кој финансиските извештаи биле усвоени од страна на менаџментот.

910

910

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СОДРЖИНА

	Точки
Вовед	1 - 3
Цел на ангажман за спроведување на договорените постапки	4 - 6
Општи принципи на ангажман за спроведување на договорените постапки	7 - 8
Дефинирање на условите на ангажманот	9 - 12
Планирање	13
Документација	14
Постапки и доказ	15 - 16
Известување	17 - 18

Вовед

1. Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за професионалните одговорности на ревизорот¹ кога се ангажира за спроведување на договорени постапки во однос на финансиски информации и за формата и содржина на извештајот кој го издава ревизорот во врска со ваков ангажман.
2. Овој МРС се осврнува на ангажмани во врска со финансиски информации. Меѓутоа, тој може да обезбеди корисно упатство за ангажмани во врска со

¹ Како што е објаснето во рамката за Меѓународните стандарди за ревизија " . . . терминот ревизор се користи низ сите МРС и кога се опишува како ревизорството така и соодветните услуги кои може да се обезбедат . Вакво дефинирање не значи дека лицето кое обавува соодветни услуги мора да биде ревизорот на финансиските извештаи на ентитетот.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

нефинансиски информации, под услов ревизорот да поседува соодветни познавања за предметот кој се разгледува и да постојат разумни критериуми на кои би се засновале наодите. Овој МРС треба да се чита заедно со МРС 120 "Рамка на Меѓународните стандарди за ревизија". Упатството во другите МРС може да му користи на ревизорот при примена на овој МРС.

3. Ангажирањето на спроведувањето на договорени постапки може да вклучи ревизорот да спроведува извесни постапки кои се однесуваат на поединечните ставки на финансиските податоци (на пример, обврски спрема добавувачите, побарувања од купувачите, набавки од поврзаните странки и продажба и добивки на составните делови на ентитетот), финансиските извештаи (на пример, билансот на состојба) или дури и целиот комплет на финансиски извештаи.

Цел на ангажман за спроведување на договорени постапки

4. Целта на ангажманот за спроведување на договорени постапки е ревизорот да спроведува постапки од ревизорска природа за кои ревизорот, ентитетот и соодветни трети странки се договориле да известува за фактичките наоди.
5. Бидејќи ревизорот обезбедува само извештај за фактичките наоди за договорените постапки, не е неопходно изразување на сигурност. Наместо тоа, корисниците на извештајот самите ги проценуваат постапките и наодите содржани во извештајот на ревизорот и сами извлекуваат свои заклучоци врз база на ревизорската работа.
6. Извештајот се ограничува на оние странки кои се договориле за спроведувањето на постапките, бидејќи другите, без да се свесни за оправданоста на постапките, може погрешно да ги толкуваат резултатите.

Општи принципи на ангажман за спроведување на договорени постапки

7. Ревизорот треба да се придржува кон "Кодексот за етиката на професионалните сметководители" издаден од IFAC. Етичките принципи со кои се определуваат професионалните одговорности за овој вид ангажман се:
 - (а) интегритет;
 - (б) објективност;
 - (в) професионална компетентност и должно внимание;
 - (г) доверливост;
 - (д) професионален однос; и
 - (ѓ) стручни стандарди.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Независноста не е предуслов за ангажман за спроведување договорени постапки, меѓутоа, условите и целите на ангажирањето или националните стандарди можат да бараат ревизорот да се усогласи со барањата за независност на IFAC-овиот кодекс на етика. Таму каде што ревизорот не е независен треба да се даде изјава за ефектот што може да го има непостоењето на независност во извештајот за фактичките наоди.

8. **Ревизорот треба да ги спроведува договорените постапки во согласност со овој МРС и условите за ангажирањето.**

Дефинирање на условите на ангажманот

9. **Ревизорот треба да утврди заедно со претставници на ентитетот и, по правило со другите наведени странки кои ќе добијат примероци од извештајот за фактичките наоди, дека постои јасна согласност за договорените постапки и условите на ангажманот.** Прашањата кои треба да бидат договорени ги вклучуваат:

- природата на ангажманот, вклучувајќи го фактот дека спроведуваните постапки не претставуваат ревизија или проверка, па според тоа со нив не може да се изрази сигурност;
- наведување на целта на ангажманот;
- идентификување на финансиските информации на кои ќе се применат договорените постапки;
- природата, временскиот распоред и опфатот на посебните постапки што ќе бидат применети;
- очекуваната форма на извештајот за фактичките наоди;
- ограничувањата во однос на дистрибуцијата на извештајот за фактичките наоди. Ако ваквите ограничувања се во спротивност со законските барања, доколку постојат, ревизорот не треба да го прифати ангажманот.

10. Во извесни околности, на пример, кога постапките се договорени меѓу законодавниот орган, претставници на дејноста и претставници на сметководствената професија, ревизорот можеби нема да биде во состојба да ги дискутира постапките со сите странки кои ќе го добијат извештајот. Во вакви случаи, ревизорот може да прибегне кон, на пример, дискутирање на прашањето за постапките кои треба да се применат со соодветни претставници на вклучените странки, проверувајќи ги соодветните преписки со тие странки или испраќајќи им еден нацрт за видот на извештајот кој треба да се издаде.

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. Во интерес е, како на клиентот така и на ревизорот, ревизорот да испрати писмо за ангажман со кое ќе ги документира условите клучни за наменувањето. Писмото за ангажман го потврдува прифаќањето на ангажманот од страна на ревизорот и помага да се избегнат недоразбирањата во врска со прашања за, на пример, целите, делокругот на ангажманот и опфатот на ревизорските одговорности, како и формата на извештајот што треба да се издаде.

12. Прашања кои треба да ги содржи писмото за ангажманот:

список на постапките кои треба да бидат спроведени, според договорот меѓу странките.

изјава дека дистрибуцијата на извештајот за фактичките наоди ќе биде ограничена на определени странки кои се договориле за спроведување на постапките.

Покрај ова, ревизорот може кон писмото за ангажманот да приложи нацрт за видот на извештајот за фактичките наоди кој ќе биде издаден.

Планирање

13. Ревизорот треба да ја планира работата така што ангажманот ќе биде ефективно извршен.

Документација

14. Ревизорот треба да ги документира прашањата што се значајни за обезбедување на доказ во поддршка на извештајот за фактичките наоди, и доказ дека ангажманот е реализиран согласно со овој МРС и условите на ангажманот.

Постапки и доказ

15. Ревизорот треба да ги спроведува договорените постапки и да го користи добиениот доказ како основа за извештајот за фактички наоди.

16. Реализираните постапки во ангажман за спроведување на договорени постапки може да вклучат:

- испитување и анализа;
- повторни пресметки, споредби и други пресметковни проверки на точноста;
- набљудување;

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

инспекција;

добивање на конфирмации (потврди).

Известување

17. Извештајот за ангажман околу договорени постапки треба да ја опише целта и договорените постапки на ангажманот во доволни подробности за да му овозможи на корисникот да ја разбере природата и опфатот на извршената работа.
18. Извештајот за фактичките наоди треба да содржи:
 - (а) наслов на извештајот;
 - (б) упатен до (обично клиентот кој го ангажирал ревизорот да ги спроведе договорените постапки);
 - (в) идентификување на посебни финансиски или нефинансиски информации врз кои се спроведени договорените постапки;
 - (г) наод дека спроведените постапки се токму оние кои што биле договорени со примателот на извештајот;
 - (д) наод дека ангажманот е реализиран согласно со Меѓународните стандарди за ревизија кои важат за ангажмани околу договорени постапки, или со соодветните национални стандарди или практика;
 - (ѓ) кога е од значење, наод дека ревизорот не е независен од ентитетот;
 - (е) идентификување на целта заради која се спроведени договорените постапки;
 - (ж) составување на список на специфичните постапки што се спроведени;
 - (з) опис на фактичките наоди на ревизорот, вклучувајќи дополнителни детали за грешките и најдените исклучоци;
 - (с) наод дека спроведените постапки не претставуваат ниту ревизија ниту проверка и, како такви, не изразуваат сигурност;
 - (и) наод дека доколку ревизорот спроведеше дополнителни постапки, ревизија и проверка, други прашања кои ќе беа внесени во извештајот ќе излезеа на виделина;

АНГАЖИРАЊЕ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА РАБОТИ ПО ДОГОВОРЕНИ ПОСТАПКИ ВО ВРСКА СО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- (ј) наод дека извештјот е наменет само за оние странки кои се договориле околу спроведувањето на постапките;
- (к) наод (по потреба) дека извештајот се однесува само на оние елементи, сметки, ставки или финансиски и нефинансиски информации кои се посебно специфицирани и дека тој не ги опфаќа финансиските извештаи на ентитетот во целина;
- (л) дата на извештајот;
- (љ) адреса на ревизорот; и
- (м) потпис на ревизорот.

Можност за примена во јавниот сектор

- Извештајот за можностите за примена во јавниот сектор во врска со ангажманот не мора да биде ограничен само на странките кои се договориле околу спроведувањето на постапките, туку може да биде составен на располагање на широк круг на ентитетите или лица (на пример, при испитување на посебен јавен ентитет или државно тело).
- Истиот така, треба да се забележи дека мандатот во јавниот сектор може значајно да се разликуваат и треба да се обрне внимание на разликувањето меѓу ангажмани околу висшински "договорени постапки" и ангажмани од кои се очекува да преиспитуваат ревизија на финансиска информација, како на пример извештаите за работењето.

920

920

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

СОДРЖИНА

Точки

Вовед	1 - 2
Целта на ангажманот за прибирање	3 - 4
Општи принципи на ангажманот за прибирање	5 - 6
Дефинирање на условите на ангажманот	7 - 8
Планирање	9
Документација	10
Постапки	11 - 17
Известување за ангажман за прибирање	18 - 19

Вовед

- Целта на овој Меѓународен стандард за ревизија (МРС) е да ги утврди стандардите и да обезбеди упатство за професионалните одговорности на

930

930

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

сметководителот¹ кога презема ангажман за прибирање на финансиски информации, како и за формата и содржината на извештајот кој го издава сметководителот во врска со ваквото прибирање.

2. Овој МРС е насочен на прибирање финансиски информации. Сепак, тој треба да се применува до степен до кој тоа е изводливо при ангажман за прибирање нефинансиски информации, под услов сметководителот да располага со соодветни знаења за предметот кој се разгледува. Ангажмани за обезбедување ограничена помош за клиентот при изготвување на финансиски извештаи (на пример, при избор на соодветни сметководствени политики), не претставува ангажман за прибирање на финансиски информации. Овој МРС треба да се користи заедно со МРС 120 "Рамка на Меѓународните стандарди за ревизија".

Целта на ангажманот за прибирање

3. Целта на ангажманот за прибирање на финансиски информации е сметководителот да користи стручно сметководствено знаење, за разлика од знаењето поврзано со ревизија, за да прибира, класифицира и да сумира финансиски информации. Ова, по правило, претпоставува сведување на детални податоци на практична и разбирлива форма, без да постои неопходност за проверка на тврдењата на кои се базираат овие информации. Спроведените постапки не се обликувани за - и не му овозможуваат на сметководителот да изрази некоја сигурност за финансиските информации. Корисниците на формализираните финансиски информации, сепак, извлекуваат некаква корист која произлегува од ангажманот на сметководителот, бидејќи услугите се извршени со професионална компетентност и соодветна грижа.
4. Ангажманот за прибирање, по правило, подразбира изготвување на финансиски извештаи (кои можат или не мораат да бидат дел од збирката финансиски извештаи), но исто така, може да вклучува и прибирање, класификација и сумирање на други финансиски информации.

Општи принципи во ангажман за прибирање

5. Сметководителот треба да се придржува кон "Кодексот за етиката на професионалните сметководители" издаден од страна на IFAC. Етичките принципи кои ги определуваат професионалните одговорности на сметководителот за овој вид на ангажман се:
 - (а) интегритет;
 - (б) објективност;

¹ За целите на овој МРС и за разликување меѓу ревизијата и самото прибирање терминот "сметководител" (наместо ревизор) се користи низ целиот текст, а терминот се однесува на сметководителот во јавната практика

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

- (в) професионална компетентност и должно внимание;
- (г) доверливост;
- (д) професионално однесување; и
- (ѓ) технички стандарди.

Независноста не е предуслов за ангажман поврзан со прибирање Меѓутоа кога сметководителот не е независен треба да се вметне изјава за ефектот на непостоење независност во извештајот.

6. **Во сите околности кога името на сметководителот се поврзува со прибирање на финансиски информации, сметководителот треба да издаде извештај.**

Дефинирање на условите на ангажманот

7. **Сметководителот треба да утврди дали постои јасна согласност меѓу него и клиентот во врска со условите на ангажманот. Прашања кои би требало да бидат разгледани се, меѓу другите:**
- Природата на ангажманот, вклучувајќи го фактот дека не е извршена ниту ревизија ниту проверка, па според тоа не се изразува сигурност.
 - Фактот дека ангажманот не може да служи за сигурно откривање на грешки, незаконски дејства и други неправилности, на пример, измами или злоупотреби кои може да постојат.
 - Природата на информациите кои треба да ги достави клиентот.
 - Фактот дека менаџментот е одговорен за точноста и потполноста на информациите кои се доставуваат до сметководителот за целосноста и точноста на формализираните финансиски информации.
 - Сметководствената основа за прибирање на финансиски информации и фактот дека било какви отстапувања од истата ќе бидат обелоденети.
 - Намената и дистрибуцијата на информации што ќе се формулираат.
 - Формата на извештајот кој се изготвува за обликуваните финансиски информации кога името на сметководителот се поврзува со нив.
8. **Писмото за ангажман ќе помогне при планирање на работата околу прибирање. Во интерес е како на сметководителот така и на ентитетот, сметководителот да испрати писмо за ангажман во кое се содржани клучните услови за наменувањето. Писмото за ангажман го потврдува прифаќањето на**

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

наименувањето од страна на сметководителот и помага да се избегнат недоразбирања во врска со прашања за, на пример, целите и делокругот на ангажманот, опфатот на сметководствената одговорност и обликот на извештајот што треба да се издаде.

Планирање

9. Сметководителот треба да ја планира работата така што ангажманот ефективно ќе се реализира на ефикасен начин.

Документација

10. Сметководителот треба да ги документира прашањата значајни за обезбедување доказ дека ангажманот е спроведен согласно со овој МРС и условите на ангажманот.

Постапки

11. Сметководителот треба да стекне општи сознанија за работењето и активностите на ентитетот и треба да биде запознаен со сметководствените принципи и практика во дејноста на која припаѓа ентитетот, како и со формата и содржината на финансиски информации соодветни во дадени околности.
12. За да се обликуваат финансиски информации, од сметководителот се бара општо познавање на природата на деловните трансакции на ентитетот, формата на неговите евиденции и сметководствената основа на финансиските информации кои треба да се презентираат. Сметководителот обично стекнува знаење за овие прашања преку искуство, т.е. односите со ентитетот или по пат на испитување на персоналот на ентитетот.
13. Освен ако не е наведено во овој МРС, од сметководителот обично не се бара да:
 - (а) врши било какви испитувања на менаџментот за да ја процени веродостојноста и потполноста на обезбедените информации;
 - (б) ја проценува интерната контрола;
 - (в) верификува било какви прашања; или
 - (г) верификува било какви објаснувања.
14. Доколку сметководителот стане свесен дека информациите обезбедени од страна на менаџментот се неточни, непотполни, или на друг начин незадоволителни, сметководителот треба да го земе предвид извршувањето на горенаведените постапки и да бара дополнителни информации од

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

менаџментот. Доколку менаџментот одбие да обезбеди дополнителни информации, сметководителот треба да се повлече од ангажманот, информирајќи го ентитетот за овој чекор.

15. Сметководителот треба да ги проучи прибраните информации и да разгледа дали тие изгледаат соодветни по форма и дали се ослободени од очигледни значајни погрешни прикажувања. Во таа смисла, под погрешни прикажувања се подразбира:

- Грешки при примена на идентификувана рамка за финансиско известување.
- Необелоденување на рамката за финансиско известување и било какво познато отстапување од истата.
- Необелоденување на било какво друго значајно прашање кое го забележал сметководителот.

Идентификуваната рамка за финансиско известување и било какви познати отстапувања од истата треба да биде обелоденето во финансиските информации, иако нивните ефекти не мора да бидат квантифицирани.

16. Доколку сметководителот забележи значајни погрешни прикажувања, тој треба да се обиде да се договори за соодветни исправки со ентитетот. Доколку вакви корекции не бидат извршени и финансиските информации наведуваат на погрешни заклучоци, сметководителот треба да се повлече од ангажманот.

Одговорноста на менаџментот

17. Сметководителот треба да добие потврда од менаџментот за неговата одговорност за соодветната презентација на финансиските информации и за неговото усвојување на тие информации. Таквата потврда може да се обезбеди со изјава на менаџментот која се осврнува на точноста и потполноста на сите сметководствени податоци и на целосното обелоденување на сите значајни соодветни информации за сметководителот.

Известување за ангажман за прибирање

18. Извештаи за ангажмани за прибирање треба да го содржат² следното:

- (а) наслов;

² Може да е соодветно за сметководителот да ја наведе посебната цел за која или странката за која се подготвени информациите. Алтернативно, или покрај тоа, сметководителот може да додаде некоја друг вид на предупредување со цел да нагласи дека тој не треба да се користи за други цели освен за оние за кои е наменет.

АНГАЖИРАЊЕ ВО ВРСКА СО ПРИБИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИНФОРМАЦИИ

- (б) упатен до (името на корисникот);
 - (в) изјава дека ангажманот е спроведен согласно со МРС кој важи за ангажмани за прибирање, или со националните стандарди и практика;
 - (г) зависно од значењето, изјава дека сметководителот не е независен од ентитетот;
 - (д) идентификација на финансиските информации со забелешка дека се добиени од страна на менаџментот;
 - (ѓ) изјава дека менаџментот е одговорен за финансиските информации прибрани од страна на сметководителот;
 - (е) изјава дека не се спроведени ниту ревизија ниту проверка, па според тоа не е изразена сигурност за финансиските информации;
 - (ж) по потреба, пасус во кој се обрнува внимание за обелоденувањето на значајните отстапувања од идентификуваната рамка за финансиско известување;
 - (з) датум на извештајот;
 - (с) адреса на сметководителот; и
 - (и) потпис на сметководителот.
19. Финансиските информации прибрани од страна на сметководителот треба да содржат наоди како "не било предмет на ревизија", "прибрани без ревизија или проверка" или "се повикува на извештајот за прибирање" на секоја страна на финансиските информации или на предната страна на целокупниот збир на финансиските извештаи.

930

930

Огласен дел

СУДСКИ ОГЛАСИ

ОСНОВЕН СУД СКОПЈЕ II - СКОПЈЕ

Пред овој суд се води постапка за сопственост по тужбата на тужителот Спиро Митков од Скопје, против тужените Живко Урдареvски и Загорка Урдареvска, кои што се наоѓаат во СР Југославија со непознатата адреса.

Се повикуваат тужените да се јават во рок од 15 дена по објавувањето на огласот лично во судот или со писмен поднесок да достават адреси за нивното живеалиште. Во спротивно, судот ќе им постави привремен старател од редот на адвокатите кој што ќе ги

застапува нивните права и интереси до правосилното завршување на спорот.

Од Основниот суд Скопје II - Скопје, XIII П.бр. 2353/98. (17575)

ОСНОВЕН СУД ВО БЕРОВО

Пред Основниот суд во Берово се води оставинска постапка на покојниот Ѓорѓи Павлевски порано од с. Ратево, заведен под О.бр. 11/76 година.

Се повикува наследникот Јован Павлевски од Скопје, сега со непозната адреса во странство да се јави во Основниот суд во Битола во рок од 30 дена од објавувањето на огласот, или да одреди свој полномошник на истиот ќе му биде поставен привремен застапник, од редот на адвокатите во Берово, кој ќе ги застапува неговите интереси во постапката.

Од Основниот суд во Берово, П.бр. 11/76. (17561)

ОСНОВЕН СУД ВО ВЕЛЕС

Основниот суд во Велес во парничниот предмет П.бр. 777/98 по предлог на тужителот Ибрахимовиќ Вехбо од с. Горно Оризари против тужениот Панов Павле од с. Злетово, со непознато место на живеење и престојување, за привремен застапник за тужениот Панов Павле од с. Злетово, го одреди стручниот соработник Перчинковска Валентина од Основниот суд во Велес, согласно чл.78 ст.2 т. 5 од ЗПП.

Привремениот застапник Перчинковска Валентина ги има сите права и должности на законски застапник по споменатиот предмет, се додека тужениот Панов Павле од с. Злетово, или негов полномошник не се јави пред судот односно се додека органот за старателство - ЦСР не го извести судот дека поставил старател.

Од Основниот суд во Велес, П.бр. 777/98. (17976)

ОСНОВЕН СУД ВО ТЕТОВО

Пред Основниот суд во Тетово, се води постапка за долг по тужбата на тужителот Стојан Ѓорѓиовски од Тетово, ул. "А.Здравковски" бр. 10, против тужениот Фадил Абдија од с. Порој, сега на привремена работа во Швајцарија со непозната адреса. Вредност на спорот 6.510 денари.

Се повикува тужениот да се јави во рок од 30 дена сметано од објавувањето на огласот пред судот, да ја посочи својата адреса или одреди свој полномошник кој ќе го застапува пред судот, во постапката по овој предмет. Во спротивно, по истекот на овој рок судот преку ЦСР - Тетово ќе бара поставување на привремен старател кој ќе ги застапува неговите права и интереси во постапката по овој предмет до правосилно окончување на постапката.

Од Основниот суд во Тетово, П.бр.834/98. (17552)

Пред Основниот суд во Тетово се води постапка за исполнење на договор за купопродажба по тужбата на тужителот Емини Пајазит од с. Желино, против тужениот Ејупи Акиф од с. Желино, а сега со непозната адреса во странство.

Се повикува тужениот да се јави на судот, да достави адреса или да овласти полномошник кој ќе го застапува во оваа постапка до нејзиното окончување.

Во спротивно, по истекот на 30 дена од објавувањето на огласот, судот преку Центарот за социјална работа во Тетово ќе му постави привремен застапник.

Од Основниот суд во Тетово, П.бр. 1065/98. (17977)

Пред Основниот суд во Тетово се води сопственички спор по тужбата на тужителот Неџми Бецети од с. Желино, против тужениот Јанче Станковски од Тетово и други.

Се повикуваат тужените Младен Стојчев Станковски и Јован Стојчев Станковски и двајцата од с. Сиричино, а сега на непозната адреса во САД да се јават во Основниот суд во Тетово, во рок од 30 дена од денот на објавувањето на огласот, или да одредат полномошник. Во спротивно, преку Центарот за социјална работа во Тетово, ќе им биде одреден привремен застапник кој ќе ги застапува до правосилното окончување на спорот.

Од Основниот суд во Тетово, П.бр. 852/98. (18006)

ЗАПИШУВАЊЕ ВО СУДСКИОТ РЕГИСТАР

Основниот суд во Штип, со решението Трег. бр. 671/98, на регистарска влошка бр. 030014047-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец Борис Ѓорѓи Тенев тп с. Сушица, к. бр. 222, Ново Село.

Дејности: 52.11, 52.12.

Овластен потписник е Борис Тенев.

Во правниот промет истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со својот имот

Од Основниот суд во Штип, Трег. бр. 671/98 (16539)

Основниот суд во Штип, со решението Трег. бр. 672/98, на регистарска влошка бр. 030014057-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Друштво за производство, трговија и услуги „НАДА-ТЕКС“ Нада и Блажо, д.о.о. увоз-извоз ул. „Младинска“ бр. 43/4, Струмица.

Дејности: 17.54/2, 18.21, 18.22, 18.23, 18.24, 51.16, 51.32, 51.41, 51.42/1, 52.41, 52.42, 65.12/3, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет, посредување во надворешниот трговски промет, респект, меѓународна шпедиција и посредување, услуги во меѓународен транспорт на стоки и патници, туристички работи со странство, комисиона продажба на стоки

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските во правниот промет со трети лица друштвото одговара со својот имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е управителот Нада Георгиева од Струмица, со неограничени овластувања.

Од Основниот суд во Штип, Трег. бр. 672/98 (16540)

Основниот суд во Штип, со решението Трег. бр. 729/98, на регистарска влошка бр. 030014527-1-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Друштво за производство, услуги и трговија увоз-извоз „ДИМАНИ“ јтд „Илија Алексков“-40/1, Радовиш

Дејности. 15.32, 15.51, 15.52, 15.81/1, 15.81/2, 15.98/1, 15.98/2, 17.54/2, 18.22, 21.12, 21.22, 25.24, 36.50, 36.12, 36.13, 36.14, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 51.21, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.41/1, 51.41/2, 51.56, 51.57, 51.64, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.62, 52.63, 52.72/1, 52.72/2, 55.30/1, 55.30/2, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 56.12/3, 93.05, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, меѓународна шпедиција и меѓународен транспорт на стоки и патници.

Друштвото истапува во свое име и за своја сметка во правниот промет со трети лица, а одговараат содружниците солидарно со целиот свој имот

Управител на друштвото е Димановски Горан од Радовиш

Од Основниот суд во Штип, Трег. бр. 729/98 (16542)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3161/98, на регистарска влошка бр. 020039817-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на Трговецот поединец Кафитерија „ЛИСЕЦ“ ТП Скандери Јахја Басри, ул. „Љуботенска“ бр. 8, Тетово.

Основниот суд во Штип, со решението П. Трег. бр. 61/98, на регистарска влошка бр. 03000453?-3-09-000, ја запиша во трговскиот регистар промената на овластено лице на Трговско друштво за производство и услуги Цена и Филип „МЕДИТЕРАН-УНИОН“ увоз-извоз д.о.о.с. Стар Караорман, Штип.

Се брише досегашниот управител на друштвото Стојков Филип од с. Стар Караорман, Штип.

За управител се именува Теодосисв Нанс од с. Злетово, Пробиштип, со лк. бр. 34463 и МБ 0706957494005 издадена од УВР Пробиштип со неограничени овластувања за застапување во внатрешниот трговски промет.

Од Основниот суд во Штип, П. Трег. бр. 61/98.

(16497)

Основниот суд во Штип, со решението Трег. бр. 728/98, на регистарска влошка бр. 03001451?-6-03-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец Валентина Мижалче Михајлова „Никоманска“ 9, Штип.

Основач на трговец поединец е Валентина Мижалче Михајлова од Штип.

Дејности: 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63.

Неограничени овластувања, одговара со целиот свој имот.

Потписник на Трговец поединец е Валентина Мижалче Михајлова

Од Основниот суд во Штип, Трег. бр. 728/98.

(16498)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2201/98, на регистарска влошка бр. 02003351?-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар претварањето на претпријатие на Друштво за производство, трговија и услуги „ШАВРИК-МОКА ИНТЕРНАЦИОНАЛ“ Димовски Слободан и др. д.о.о. увоз-извоз ул. „Ангел Димов“ бр. 4, Скопје.

Содружници: Димовски Слободан и Димовска Лидмонка од Скопје.

Дејности: 01.11, 01.11/1, 01.11/2, 01.11/3, 01.11/4, 01.12, 01.12/1, 01.12/2, 01.13, 01.13/1, 01.13/2, 01.21, 01.22, 01.22/1, 01.22/2, 01.23, 01.24, 01.25, 01.30, 15.11, 15.12, 15.13, 15.20, 15.31, 15.32, 15.33, 15.41, 15.41, 15.43, 15.51, 15.52, 15.81, 15.81/1, 15.81/2, 15.87, 15.88, 15.89, 20.10, 20.10/1, 20.10/2, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 20.52, 25.21, 25.22, 25.23, 25.24, 28.11, 28.61, 28.62, 28.63, 28.74, 28.75, 29.40, 36.63, 50.10, 50.20, 50.30, 50.31/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.64, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 55.11, 55.30, 55.40, 55.51, 55.52, 74.12, 74.13, 74.14, 74.20, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/4, 74.70, 74.82, 74.84, посредување и застапување во прометот со стоки и услуги, рескспорт.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со целиот свој имот.

Управител: Димовски Слободан, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2201/98.

(727)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2202/98, на регистарска влошка бр.

02003276?-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Друштвото за градежништво, услуги и трговија „ЛУИ-СТИЛ“ Луиза д.о.о.с.л увоз-извоз, ул. „Железничка“ бр. 4, Скопје.

Основач: Луиза Милутин од Скопје.

Дејности: 01.11, 01.11/1, 01.11/2, 01.11/3, 01.11/4, 01.12, 01.12/1, 01.12/2, 01.13, 01.13/1, 01.13/2, 01.21, 01.22, 01.22/1, 01.22/2, 01.23, 01.24, 01.25, 01.30, 15.11, 15.12, 15.13, 15.31, 15.32, 15.33, 15.41, 15.42, 15.43, 15.51, 15.52, 15.81, 15.81/1, 15.81/2, 15.87, 15.88, 15.89, 20.10, 20.10/1, 20.10/2, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 20.52, 25.13, 15.21, 25.22, 25.23, 25.24, 28.11, 28.61, 28.62, 28.63, 28.74, 28.75, 29.40, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 36.83, 45.11, 45.12, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.23, 45.24, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 55.11, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 74.12, 74.13, 74.14, 74.20, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/4, 74.20/5, 74.70, 74.82, 74.84, 93.01, посредување и застапување во прометот со стоки и услуги, рескспорт.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со целиот свој имот.

Луиза Милутин, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2202/98

(728)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2058/98, на регистарска влошка бр. 02003220?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето на СТД на Кафетерија „ДАРИЈАН“ тп Снежана Седек Кнежевиќ, ТЦ Буњаковец, локал бр. 10, сутерен Скопје.

Основач: Снежана Кнежевиќ од Скопје.

Дејности: 55.3, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.52.

Фирмата во правниот промет со трети лица истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица основачот одговара со свој личен имот.

Снежана Кнежевиќ, управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2058/98

(729)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2046/98, на регистарска влошка бр. 1-27312-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на директор на Претпријатието за градежништво, трговија и услуги „ЕЛИНГ“ д.о.о. ул. „Лермонтова“ бр. 16, Скопје.

Се брише досегашниот директор Митовска Душанка, а се запишува Митовски Душко, директор со неограничени овластувања за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2046/98.

(730)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2965/98, на регистарска влошка бр. 1-8236-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основач на Претпријатието за промет и посредување „САМА“ ц.о. експорт-импорт ул. „Иво Лола Рибар“ бр. 97, Куманово.

Пристапуваат основачите Јовановски Моме и Салих Османовиќ.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2965/98. (731)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 1760/98, на регистарска влошка бр. 1-58984-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на назив, седиште, основач, директор на Претпријатието за производство, услуги и трговија „ФЈУНЕКС“ експорт-импорт д.о.о бул. „Видое Смилевски Бато“ бр. 27/3-5, Скопје.

Истапуваат основачите ПТП „МАЛИКС“ и ПТП „ЕЛЕКТРОСОФТ“, а пристапува Уневски Намчс, Уневска Зорица.

Дејности: 011920, 011990.

Се брише Слободан Давков, а се запишува Уневски Наумче.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 1760/98. (732)

Основниот суд во Битола со решението Срег. бр. 1584/98, на регистарска влошка бр. 1-9107, го запиша во судскиот регистар Приватното претпријатие за услуги и промет со увоз-извоз „А-ТРАНС“ с. Велешта Струга.

Пристапување на основачи во приватното претпријатие за услуги и промет со увоз-извоз „А-ТРАНС“ с. Велешта Струга.

Во претпријатието пристапуваат Видов Стефче од Велес; Претпријатието „БРНИ-ЕКСПРЕС“ Велес; Претпријатието „ОХРИД-ПРОМЕТ“ Охрид; Претпријатието „КОЛС-ПРОМ“ Битола.

Од Основниот суд Битола, Срег. бр. 1584/98. (15715)

Основниот суд во Битола со решението Трег. бр. 841/98, на регистарска влошка бр. 001758, го запиша во трговскиот регистар претворањето на Друштвото со ограничена одговорност за градежништво, трговија и услуги Авмедоски Насер „БЕН КОМ“ с. Подгорци – Струга ДООЕЛ с. Подгорци – Струга.

Основач Авмедоски Насер БЕН КОМ с. Подгорци – Струга.

Управител Авмедоски Насер с. Подгорци – Струга.

Дејности: 45.21/1, 45.21/2, 45.24, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 60.23, 60.24, 63.21, 63.11, 63.12, 60.22, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 55.44/3, 52.44/4, 52.46, 52.47, 52.62, 52.63, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.47, 51.56, 51.57, 51.70, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.11, 15.81/1, 15.81/2, 15.82, 15.82/1, 15.82/2, 15.84, 15.85, надворешна трговија со прехранбени, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, изведување на инвестициони работи во странство, меѓународен транспорт.

Од Основниот суд Битола, Трег. бр. 841/98. (15716)

Основниот суд во Битола со решението Трег. бр. 777/98, на регистарска влошка бр. 001694, го запиша во трговскиот регистар претворањето на Трговското друштво за производство, трговија, градежништво, угостителство и услуги „АВОВАРАН ДЕМИРСАЛИ“ ДООЕЛ увоз-извоз Струга ул. „Скопска“ бр. 12.

Основач: Абуш Демирсали од Струга ул. „Скопска“ бр. 12.

Дејности: 20.10, 20.10/1, 20.30, 20.51, 20.52, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 36.22, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.50, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32,

51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.52, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.31, 52.32, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 52.71, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 52.73, 52.74, 55.11, 55.23, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 71.10, 71.21, 71.22, 71.31, 71.32, 63.30, 74.12, 74.13, 74.14, 74.20, 74.20/2, 74.20/3, 74.70, 74.81, 74.82, 74.83, 74.84, 80.41, 93.01, 93.02, 95.00., надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет, реекспорт, меѓународен транспорт на стока и патници, работи на посредување во надворешно-трговскиот промет, изведување на градежни работи во странство, продажба на стоки од консигнациони складови на странска роба.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свој име и за своја сметка полни овластувања, а одговара со целиот свој имот полна одговорност.

Управител на друштвото за внатрешниот и надворешниот трговски промет е лицето Абуш Демирсали од Струга.

Од Основниот суд Битола, Трег. бр. 777/98. (15717)

Основниот суд во Битола со решението Срег. бр. 1471/98, на регистарска влошка бр. 1-13909, ја запиша во судскиот регистар промената на лицето овластено за застапување на Услужно прометното претпријатие „СКАРПЕ ДИ МОНДО“ с. Лабуништа Струга п.о. с. Лабуништа Струга.

Шайноски Мухамед од с. Лабуништа директор на претпријатието со неограничени овластувања во рамките на запишаните дејности, како во внатрешното така и во надворешното трговско работење.

Му престануваат овластувањата за застапување на досегашниот директор Јускоски Минур и се брише од судскиот регистар.

Од Основниот суд Битола, Трег. бр. 1471/98. (15718)

Основниот суд во Битола со решението Трег. бр. 778/98, на регистарска влошка бр. 001695, го запиша во трговскиот регистар претворањето на Трговското друштво за производство, трговија, градежништво, угостителство и услуги „СНЕЧНИК ЖАРКО“ ДООЕЛ увоз-извоз Струга ул. „Едвард Кардељ“ бр. 16.

Основач: Стојаноски Жарко од Струга ул. „Едвард Кардељ“ бр. 16 Струга.

Дејности: 20.10, 20.10/1, 20.30, 20.51, 20.52, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 36.22, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.50, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 52.53, 52.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.31, 52.32, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 52.71, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 52.73, 52.74, 55.11, 55.23, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 71.10, 71.21, 71.22, 71.31, 71.32, 63.30, 74.12, 74.13, 74.14, 74.20, 74.20/1, 93.02, 95.00., надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет, реекспорт, меѓународен транспорт на стока и патници, работи на посредување во надворешно-трговскиот промет, изведување гра-

дежни работи во странство, продажба на стоки од консигнациони складови на странска роба.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во своје име и за своја сметка, полни овластувања, одговара со целиот свој имот полна одговорност. Управител на друштвото во внатрешниот и надворешниот промет е лицето Коруноски Киро од Струга.

Од Основниот суд Битола, Трег. бр. 778/98. (15719)

Основниот суд во Битола со решението Трег. бр. 895/98, на регистарска влошка бр. 001811, го запиша во трговскиот регистар претворањето на ПП во ДООЕЛ Трговското друштво за производство, услуги и трговија Кирил Десоски „ДЕРМА“ увоз-извоз ДООЕЛ Прилеп ул. „Јоска Јорданоски“ бр. 8.

Дејности: 01.21, 01.22/1, 01.22/2, 01.23, 01.24, 01.25, 14.21, 15.31, 15.32, 15.33, 15.61, 15.81, 15.98/2, 17.11, 17.40, 18.10, 19.10, 19.30, 20.10, 20.10/1, 20.10/2, 22.23, 22.25, 25.11, 25.12, 25.13, 25.22, 25.23, 25.24, 2.40, 26.70, 31.50, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 37.10, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/2, 50.40/1, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.41, 51.42, 51.44, 51.45, 51.51, 51.54, 51.55, 51.57, 52.11, 51.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.7201, 55.30/1, 65.1203, 65.12/4, 74.14, 74.40, 74.84, 92.71, 93.01, 93.02, откуп на земјоделски и сточарски производи, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, меѓународен транспорт на патници и стоки, меѓународна шпедиција, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, продажба на стоки од консигнациони складови, реекспорт.

Вид и обем на овластувањата со уписот на субјектот полни овластувања. Вид и обем на одговорноста на субјектот со уписот полна одговорност. Кирил Десоски - управител на друштвото со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Битола, Трег. бр. 895/98. (15720)

Основниот суд во Битола со решението Срег. бр. 1498/98, на регистарска влошка бр. 1-18191, го запиша во судскиот регистар зголемувањето на влог на Приватното претпријатие за производство, услуги и промет „НОВАКОСКИ КОМПАНИ“ Кривогаштани П.О. увоз-извоз Кривогаштани ул. „Браќа Моцаноски“ бр. 79.

Зголемување на основачкиот влог на основачот Новакоски Горан во Приватното претпријатие за производство, услуги и промет „НОВАКОСКИ КОМПАНИ“ Кривогаштани П.О.

Од Основниот суд Битола, Срег. бр. 1498/98. (15721)

Основниот суд во Битола со решението Срег. бр. 1449/98, на регистарска влошка бр. 1-16650, ја запиша во судскиот регистар промената на основач на Претпријатието за производство, услуги и трговија „ЗЛАТО-ТРЕЈД“ д.о.о. увоз-извоз п.о. Прилеп ул. „Трајко Николоски“ бб Прилеп.

П.П. „Вематекс“ Прилеп, ул. „Горе Горески“ 24 истапува од претпријатието. Лицето Чешелкоски Илко од Прилеп пристапува како основач.

Од Основниот суд Битола, Срег. бр. 1449/98. (15722)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 857/98, на регистарска влошка бр. 001774, го запиша во трговскиот регистар основањето на Друштвото за транспорт, трговија и услуги Душан Митрески ДУЛЕ доел увоз-извоз с. Самоков, Самоков.

Дејности: 20.10, 20.10/1, 20.10/2, 20.30, 20.40, 20.51, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.31, 45.32, 45.33, 45.41, 45.42,

45.43, 45.45, 50.20, 50.30, 50.40, 50.40/4, 50.11, 51.13, 51.23, 51.24, 51.31, 51.53, 51.57, 52.11, 51.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 60.22, 60.23, 60.24, 61.20, откуп на земјоделски и сточарски производи, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи. Вид и обем на овластувања со уписот на субјектот - полни овластувања.

Вид и обем на одговорност на субјектот со уписот - полна одговорност.

Име на овластеното лице за застапување Душан Митрески, управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 857/98 (15745)

Основниот суд во Битола, со решението Срег. бр. 1489/98, на регистарска влошка бр. 2-744, го запиша во судскиот регистар основањето на земјоделска задруга на Производна трговска услужна задруга „7 АВГУСТ“ експорт-импорт со ПО нас. Точила 2 Е1 5/1 Прилеп.

Оснивачи: Трајко Костоски и Точила Прилеп, Александар Костоски ул. „Самоуилова“ 11 5/1 Прилеп и Костоска Менче и. Точила 2 Е1 5/1 Прилеп.

Дејности: 52.2, 52.21, 52.22, 52.24, 52.25, 52.26, 51.31, 51.32, 51.34, 51.35, 51.53, 51.6, 51.7, 15.1, 15.11, 15.12, 15.5, 15.51, 15.6, 16.61, 15.8, 15.81, 15.83, 15.84, 15.85, 15.87, 15.89, 15.9, 15.93, 15.96, 15.98/2, 16.0, 16.00, 17.4, 17.40/1, 20.1, 20.30, 20.40, 20.5, 20.51, 25.1, 25.11, 36.1, 36.12, 50.1, 51.1, 51.11, 51.13, 60.1, 60.22, 60.4, 74.1, 52.4, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48.

Задругата во правниот промет настапува со своје име и за своја сметка.

Задругата во правниот промет за своите обврски одговара со својот имот.

Од Основниот суд во Битола, Срег. бр. 1489/98 (15750)

Основниот суд во Битола, со решението Срег. бр. 1474/98, на регистарска влошка бр. 2-742, го запиша во судскиот регистар основањето на Задругата за производство трговија и услуги „АГРО МАРКЕТ“ увоз-извоз П.О. ул. „Манчу Матак“ бр. 16 Прилеп.

Дејности: 15.61, 16.71, 15.72, 50.10, 50.50, 51.11, 51.21, 51.22, 51.23, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.36, 51.37, 51.38, 51.41, 51.42, 51.43, 51.53, 51.55, 51.66, 52.11, 52.12, 51.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.45, 52.47, 52.62, 55.30, 55.30/1, 55.40, 60.22, 60.24.

Задругата во правниот промет спрема трети лица истапува во своје име и за своја сметка и има полни овластувања.

Задругата за своите обврски во правниот промет одговара со целиот свој имот со кој располага и има полна одговорност.

Лице овластено за застапување и преставување на задругата Трајко Андоноски од Прилеп - Директор со неограничени овластувања во рамките на запишаните дејности.

Од Основниот суд во Битола, Срег. бр. 1474/98 (15751)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 898/98, на регистарска влошка бр. 001814, го запиша во судскиот регистар уписот на Трговец поединец за трговија на мало со мешовити стоки на Соња Домле Јованоска ГЕРБЕР ул. Точила 1 К2 В/3 Прилеп.

Дејности: 52.11, 52.26, 52.47, 52.33, 52.48.

Соња Јованоска овластен потписник без ограничување од Прилеп.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 898/98 (15752)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 928/98, на регистарска влошка бр.001844, го запиша во судскиот регистар Трговското друштво за производство, услуги и трговија на Кирил Коста Стојаноски ГОМЕРКС увоз-извоз ул. Пенка Котеска бр. 99 Прилеп.

Дејности: 15.11, 20.10, 45.21/2, 45.42, 45.43, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.50, 51.13, 51.15, 51.16, 51.17, 51.19, 51.21, 51.23, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.50, 52.62, 52.71/1, 52.72/2, 55.30/1, 55.40, 60.22, 60.23, 60.24, 63.12, 65.12/3, 74.12, 74.20/2, 74.20/3.

Управител Стојаноски Кирил од Прилеп, полни овластувања, полна одговорност.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр.928/98 (15753)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр.831/98,на регистарска влошка бр. 001748, го запиша во судскиот регистар основање на Трговското друштво за производство, трговија и услуги РМС Санко и др. д.о.о. увоз-извоз ул. „Ужичка Република“ бр. 22 Битола.

Дејности: 15.98, 24.51, 24.52, 27.41, 27.42, 27.43, 27.44, 27.45, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.30, 50.40, 50.50, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.34, 51.39, 51.41, 51.42, 51.46, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 51.70, 52.11, 51.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.71, 52.74, 60.21, 60.23, 60.24, 63.21, 71.10, 71.21, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 74.13, 74.14, 74.84, 80.41, 80.42,

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговскиот промет е Стефче Ристевски управител без ограничување.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 831/98 (15754)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 832/98, на регистарска влошка бр.001749, го запиша во судскиот регистар претворање на ПП во ДООЕЛ на Трговското друштво за трговија на големо и мало и увоз-извоз Томислав Димовски ШИК КОМЕРЦ ул. Никола Тесла бр. 19 Битола.

Дејности: 50.10, 50.30, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.29, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.44, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 62.63, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 65.12/3, 70.11, 70.12, 71.10, 71.12, 74.11, 74.12.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 832/98 (15755)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 754/98, на регистарска влошка бр.001671, го запиша во судскиот регистар запишувањето на Трговец поединец за трговија на мало со мешовита стока текстил и облека Данилка Милован Мехмедали БРАКА ЛАЗАР И МАРКО ул. Ордан Николов бр. 40 Битола.

Дејности: 52.12, 52.41, 52.42, 52.48, 52.62.

Во правниот промет со трети лица трговецот-поединец настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските направени во правниот промет со трети лица трговецот-поединец одговара лично со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување ДАНИЛКА МЕХМЕДАЛИ, овластен застапник-потписник со неограничени овластувања.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 754/98 (15756)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 740/98, на регистарска влошка бр.001657, ја запиша во судскиот регистар промена на ПП во ДООЕЛ на Трговско Радиодифузно друштво МАРТЕЛ Весна Граороска ул. Орде Тодороски Шемко 39 Прилеп.

Претворање на ПП во ДООЕЛ, односно усогласување по ЗТД на Претпријатието за радио и ТВ дифузија, трговија и услуги „МАРТЕЛ“ Прилеп.

Основач: Весна Граороска од Прилеп.

Дејности: 90.20.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка со полни овластувања, а за преземените обврски одговара со сите свои средства со кој располага со полна одговорност.

За обврските на друштвото основачот одговара.

Весна Граороска е управител на друштвото со неограничени овластувања во рамките на запишаните дејности.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 740/98 (15699)

Основниот суд во Битола, со решението Срег. бр. 1499/98, на регистарска влошка бр.1-15017, го запиша во судскиот регистар промена на овластено лице на „ТТК“ Претпријатие за производство, промет и услуги ул. Едвард Карлељ бр. 9/16 Битола.

Овластено лице за застапување на „ТТК“ Претпријатие за производство и услуги Митревска Андријана - директор со неограничени овластувања.

И престанува овластувањето на застапување и се брише од судскиот регистар како досегашен Директор лицето Биљана Петровска од Битола.

Од Основниот суд во Битола, Срег. бр. 1499/98 (15700)

Основниот суд во Битола, со решението Трег. бр. 829/98, на регистарска влошка бр.001746, го запиша во судскиот регистар претворањето на ПП во ДООЕЛ на Трговско друштво за радиодифузна дејност СПЕКТРА, општина Лабуништа Охрид.

Дејности: 92.11, 92.12, 92.13, 92.20,

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка со полни овластувања.

Друштвото во правниот промет со трети лица одговара со целиот свој имот.

Овластен потписник Латиф Кариманоски.

Од Основниот суд во Битола, Трег. бр. 829/98 (15801)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2721/98, на регистарска влошка бр. 02003813?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец бурсек и бели печива „КАЈ АНЕ И КОКО“ т.п., Виолета Момчило Ѓуроска у. „Речиште“ бр. 67-б, Скопје.

Основач: Виолета Ѓуроска ул. „Речиште“ бр. 67-б, Скопје.

Дејности: 15.81, 52.24, 52.25.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Ѓурошка Виолета – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2721/98. (15807)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2699/98, на регистарска влошка бр. 02003780?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец Кебапчилница „ЦОНИ“ Ѓорѓе Иван Тодоровски ул. „Ѓорѓе А. Кун“ бр. 24-6, Скопје.

Основач: Ѓорѓе Иван Тодоровски ул. „Ѓорѓе А. Кун“ бр. 24-6, Скопје.

Дејности: 55.30/1 – ресторани и гостилници (без соби за сместување).

Управител е Ѓорѓе Иван Тодоровски.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2699/98. (15808)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2638/98, на регистарска влошка бр. 02003536?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар Ноќен бар „ИЗВОРИ“ т.п., Веапи Рушит Мецит с. Вруток, општина Вруток.

Ноќен бар „Извори“ т.п., Веапи Рушит Мецит основан со акт од 28.07.1998 год.

Трговец поединец е Веапи Мецит од с. Вруток.

Дејности: 55.40 – барови – ноќен бар.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целиот свој имот.

Веапи Мецит – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2638/98. (15809)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1925/98, на регистарска влошка бр. 02003869?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец „АНЕ“ – колонијал, Бинчева Никол Трајанка ул. „Вера Циривир“ бр. 21, Велес.

Дејности: 52.11, 52.12.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот.

Овластено лице за застапување во прометот е Бинчева Трајанка од Велес – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1925/98. (15810)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2288/98, на регистарска влошка бр. 02003560?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец Трговија на мало „Ц-А“ т.п., Шадије Сали Касапи ул. „Б. Единство“ бр. 13, Дебар.

Основач: Шадије Сали Касапи од Дебар.

Дејности: 52.41, 52.42, 52.43, 52.44.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара Шадије Касапи со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2288/98. (15811)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1942/98, на регистарска влошка бр. 02003801?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар

основањето Трговец поединец „МАЈАМИ“ т.п., промет на мало Бектеши Шаип Ерол ул. „Страшко Симон“ бр. 48, Куманово.

Дејности: 52.41, 52.42, 52.43.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1942/98. (15812)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3044/98, на регистарска влошка бр. 02003941?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Биро за правно-интелектуални услуги „БИЛТЕН – 98“ т.п., Гоце Веселин Кипроски с. Вруток, Вруток.

Дејности: 74.14 – деловни и менаџмент консултантски активности, 74.12 – сметководствени, книговодствени и работи на проверка на сметките и билансите, консултации во врска со данокот, 74.84 – други деловни активности, неспомнати на други места.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3044/98. (15813)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2894/98, на регистарска влошка бр. 02003677?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Авто такси „МАЈА“ т.п., Сашо Богдан Иваноски ул. „Загребска“ бр. 27, Скопје.

Основач: Сашо Иваноски ул. „Загребска“ бр. 27, Скопје.

Дејност: 60.22 – такси превоз.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот.

Сашо Иваноски – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2894/98. (15814)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2803/98, на регистарска влошка бр. 02003663?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец Авто такси „ИВАН“ Владимир Гроздан Ѓорѓиевски ул. „Мајски Манифест“ бр. 26, Скопје.

Основач: Владимир Ѓорѓиевски од Скопје.

Дејност: 60.22 – такси превоз.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот.

Владимир Ѓорѓиевски – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2803/98. (15815)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3101/98, на регистарска влошка бр. 02003793?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Трговија на мало со текстил „СУЗИ“ т.п., Арјан Аци Баланца ул. „Атанас Илич“ бр. 40, Дебар.

Основач: Арјан Баланца од Дебар, населба „Венц 2“ бб.

Дејности: 52.41 – трговија на мало со текстил, 52.42 – трговија на мало со облека, 52.43 – трговија на мало со обувки и предмети од кожа, 52.44/3 – трговија со предмети од текстил за опремување на домаќинствата.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот.

Арјан Баланца – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3101/98. (15816)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2967/98, на регистарска влошка бр. 020037152-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Трговија на мало со прехранбени производи Рамазан Лутфи Качалнику „НАСЕР“ т.п., ул. „Братство Единство“ бр. 50, Дебар.

Основач: Рамазан Качалнику од Дебар.

Дејност: 52.11 – трговија на мало со специјализирани продавници, претежно со храна, пијалоци и тутун, 52.22 – трговија на мало со месо и производи од месо, 52.21 – трговија на мало со овошје и зеленчук, 52.23 – трговија на мало со риби, лушпари и мекотелци, 52.24 – трговија на мало со леб, печива, колачи и слатки, 52.5 – трговија на мало со алкохолни и други пијалоци, 52.26 – трговија на мало со производи од тутун

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот

Рамазан Качалнику – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2967/98. (15817)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3137/98, на регистарска влошка бр. 020039732-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Изградба на објекти „ИБРО“ т.п., Јашар Таир Рамадановски ул. „Едвард Кардеш“ бр. 43, Дебар

Основач: Јашар Рамадановски од Дебар ул. „Едвард Кардеш“ бр. 43

Дејност: 45.21/1 – подигање на згради (високоградба), 45.21/2 – изградба на објекти на нискоградба, 45.22 – подигање и монтажа на покривни конструкции.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот

Јашар Рамадановски – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3137/98. (15818)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2990/98, на регистарска влошка бр. 020037312-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец Кафе бар „ПОД МОСТОТ“ Горанчо Илија Христов ул. „Гоце Делчев“ бр. 4, Велес.

Основач: Горанчо Христов од Велес ул. „Маршал Тито“ бр. 23.

Седиште: ул. „Гоце Делчев“ бр. 4, Велес

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот

Горанчо Христов – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2990/98. (15819)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2443/98, на регистарска влошка бр. 020034392-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговец поединец Гилев Стојан Александар „ФИН“ колонијал т.п., ул. „Васко Карангелевски“ бр. 25/28, Скопје.

Основач: Гилев Александар.

Дејност: 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара лично, со целиот свој имот.

Гилев Александар – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2443/98. (15820)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2230/98, на регистарска влошка бр. 020032282-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец-поединец Авто такси „Н“ Никола Иван Трајковски тп, н. Илинден ул. „27“ бр. 2, Скопје.

Дејност: 60.22 – такси превоз.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара лично, со целиот свој имот.

Никола Трајковски, управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2230/98. (15829)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1716/98, на регистарска влошка бр. 020028142-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец поединец тп Чајилница „АПО“ тп Салиу Тасим Фикрет, с. Врпчиште, Врпчиште.

Дејност: 50.30/2 – услуги на други угостителски објекти.

Во правниот промет со трети лица управителот Салиу Фикрет од с. Врпчиште, истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1716/98. (15851)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1287/98, на регистарска влошка бр. 020025032-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на тп Авто такси тп „ЛУКС“ Трговец поединец Хајрула Лиман Садики, нас. Млаки 24, Гостивар.

Дејности: 60.22.

Во правниот промет со трети лица, трговецот поединец истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени према трети лица, трговецот поединец одговара лично со целиот свој имот.

Управител без ограничување на фирмата е Садики Хајрула.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1287/98. (15852)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3038/98, на регистарска влошка бр. 020038662-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар трговецот поединец тп Туристичка Агенција „БАШКИМ КОМЕРЦ“ – менаџерска Башким Керим Рамадани, ул. „Илинденска“ ГТЦ лок. бр. 82, Тетово.

Основач е Керим Рамадани.

Дејност: 63.30, 65.12/3.

За управител на ТП се одредува Башким Керим Рамадани

Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските на тп во правниот промет со трети лица превземени во текот на работењето одговара тп Башким Керим Рамадани лично со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3038/98. (15853)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3034/98, на регистарска влошка бр. 020038652-3-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговско друштво на Туристичка агенција „ГУЛИВЕР МИЛС“ – Рената и други, д.о.о. ул. „Осма ударна бригада“ бр. 20Б, Скопје.

Друштвото е основано со договор бр. 01-01 од 1.9.98 г. а основачи се Рената Петрова и Лазар Фотев од Скопје.

Дејности: 63.30, 63.40, 63.21, 63.22, 62.23, 60.22, 71.10, 74.13, 74.14, 74.40, 74.84, 92.31, 92.31/1, 92.32, 92.34, 51.19, 51.56, 51.70, 52.47, 52.48.

Во правниот промет со трети лица друштвото настанува во свое име и за своја сметка.

Во правниот промет со трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешно-трговскиот промет е Рената Петрова, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3034/98. (15854)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2520/98, на регистарска влошка бр. 020035312-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар Авто такси „НЕРОН“ тп Абдии Адемсафи Раим, село Стримница – Желино

Основач на фирма трговец поединец е Абдии Адемсафи Раим

Дејност: 60.22 – такси превоз.

Одговара лично со целиот свој имот.

Овластено лице е Абдии Адемсафи Раим, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2520/98. (15855)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2117/98, на регистарска влошка бр. 020031242-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар ТП „КОНЗУЛ“ продавница за мешовита стока Конзулов Лефтер Јолс, ул. „Благој Горев“ бр. 75, Велес.

Дејности: 52.45, 52.46.

Во правниот промет со трети лица, ТП ќе настанува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет, ТП не одговара лично, со целиот свој имот.

Овластено лице за застапување во прометот е Конзулов Лефтер Јолс, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2117/98. (15856)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3019/98, на регистарска влошка бр. 020037882-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Друштво за трговија и услуги „АНИС-ЕКСПОРТ“ извоз-увоз, Цемила Бекировска д.о.о.с.л., ул. „Благој Горев“ бр. 165-2/12, Велес.

Дејности: 37.10, 37.20, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 52.71, 52.72/1, 52.72/2, 52.73, 52.74, 55.21/1, 55.21/2, 55.30/1, 55.30/2, 55.40,

55.51, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 63.21, 63.30, 63.40, 70.12/3, 70.31, 71.33, 72.30, 72.40, 72.50, 72.60, 74.40, 92.34, 92.72, 93.05, 74.40, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, реекспорт, меѓународен транспорт на стока и патници, меѓународна шпедиција, застапување на странски правни и физички лица, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, консигнациона продажба, малограничен промет со Југославија, Бугарија, Грција и Албанија, туристички услуги.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со сите свои средства

Бекировска Цемила – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3019/98. (15864)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2689/98, на регистарска влошка бр. 020037022-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец „ГИМ ПРОМ“ Трговија на мало Фејзула Јахи Спахија т.п., ул. „11 Октомври“ бр. 55, Куманово.

Дејности: 52.11.

Фејзула Јахи Спахија – управител со неограничени овластувања.

Одговара лично со целиот свој имот.

Седиште: ул. „11 Октомври“ бр. 55, Куманово.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2689/98. (15865)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2819/98, на регистарска влошка бр. 020036612-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец „ДАГИТЕКС“ Трговија на мало Гзиме Нсцати Фетаху т.п., ул. „Димитрие Туцковиќ“ бр. 22, Куманово.

Дејности: 52.44, 52.41.

Гзиме Нсцати Фетаху – управител со неограничени овластувања.

Одговара лично, со целиот свој имот.

Седиште: ул. „Димитрие Туцковиќ“ бр. 22, Куманово.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2819/98. (15866)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 748/98, на регистарска влошка бр. 020039372-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Друштво за производство, внатешна и надворешна трговија „АДИ-Р-КОМ“ Роберто и Аднан д.о.о., ул. „Јани Лукаровски“ бр. 47-6, ТЦ Автокоманда, Скопје.

Дејности: 15.86, 15.87, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 51.13, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.41, 51.42, 51.45, 51.54, 52.13, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.35, 51.42/1, 51.42/2, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.53, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.12, 52.47, 52.50, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Лица овластени за застапување: Ресми Роберто и Аднан Целadini – управители без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 748/98. (15867)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2723/98, на регистарска влошка бр. 020039327-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Т.П. со трговија на мало „САНА“ Герлек Арслан Саниа ул. „11 Октомври“ бб, лок. 320, Скопје.

Основач: Герлек Арслан Саниа ул. „Петар Манџуков“ бр. 143-б, Скопје.

Дејности: 52.33 – трговија на мало со козметички и тоалетни препарати, 52.46 – трговија на мало со метална стока, 52.48 – друга трговија на мало во специјализирани продавници (електротехничка стока, керамика).

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување е Герлек Саниа – управител со неограничено овластување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2723/98. (15868)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 706/98, на регистарска влошка бр. 020027307-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар Трговецот поединец „ЦД ЕЛЕКТРОНИК“ т.п., Димчов Винко Драганчо – поправка и одржување на радио, телевизиски и телефонски апарати и уреди ул. „Јордан Поп Јорданов“ бб, Скопје.

Дејност: 090132 – поправка и одржување на радио, телевизиски и телефонски апарати и уреди.

Основач: Димчов Винко Драганчо ул. „Маџари“ бр. 30/1-4, Скопје.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските одговара со сите свои средства.

Димчов Драганчо – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 706/98. (15869)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2984/98, на регистарска влошка бр. 1-32409-0-0-0, го запиша во судскиот регистар промена на седиште и директор во внатрешен и надворешен трговски промет на Претпријатието за промет на големо и мало „НАИС КОМЕРЦ“ ц.о. експорт-импорт, ул. „Скупи“ 1-а бр. 9, Скопје.

Се врши промена на седиштето на претпријатието па во иднина новото седиште ќе биде на бул. „Јане Сандански“ бр. 7, Скопје.

Се брише Пецо Деспотовиќ, директор за застапување во внатрешен и надворешен трговски промет со неограничено овластување.

Се запишува Мирослав Деспотовиќ, директор со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2984/98. (15896)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 925/98, на регистарска влошка бр. 1-29189-0-0-0, го запиша во судскиот регистар проширувањето на дејност на Јавното претпријатие „ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО“ ц.о. ул. „Илинденска“ бб, Скопје.

Дејности: 090209, 110909, 110109.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 925/98. (15897)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 205/98, на регистарска влошка бр. 6-02001409-000-01, го запиша во судскиот регистар, Колонијал ТП „ГО – ВО“ Милица Ристо Тасева ул. „Московска“ бб, пазар Тафталице, Скопје.

Бришење на: Колонијал ТП „ГО – ВО“ Милица Ристо Тасева ул. „Московска“ бб пазар Тафталице, Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 205/98. (15898)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3025/98, на регистарска влошка бр. 1-60820-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промена на лице во Претпријатието за маркетинг, посредување и трговија „ФОРУМ ПРО-ЛИНЕ“ д.о.о. ул. „Вељко Влаховиќ“ бр. 7, Скопје.

Се брише Рената Клампар, директор, а се запишува Соња Купрешанин, директор.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3025/98. (15899)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2749/98, на регистарска влошка бр. 020038787-3-09, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето на Трговско радиодифузно друштво „ТОП ФМ“ Гоко и други д.о.о. Кеј „Димитар Влахов“ бр. 3, Скопје.

Досегашното Претпријатие за маркетинг и трговија на големо и мало „ПРАЈОРИКО“ д.о.о. ул. „Женевска“ бр. 7-а, Скопје, со регистарска влошка 1-44003-0-0-0, се усогласува врз основа на Договор за основање на д.о.о. од 31.08.1998 год. и сега ќе гласи Трговско радиодифузно друштво „ТОП ФМ“ Гоко и други д.о.о. Скопје.

Основачи се: Гоко Менковски од Скопје, ул. „Владимир Комаров“ бр. 36-III/7, Томислав Гошевски, ул. „Горѓи Андресвиќ-Кун“ бр. 17, Скопје, Јован Филиповски, ул. „Гуро Гаковиќ“, бр. 49, Скопје.

Дејности: 92.20, ради и телевизиски активности (создавање и емитување на радио програма).

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските настанати во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Томислав Гошевски – управител, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2749/98. (15900)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 1736/98, на регистарска влошка бр. 1-67757-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промена на лице овластено за застапување во внатрешен трговски промет и надворешно трговски промет на Претпријатието за трговија „АСТРА СПАРЕ ПАРТС“ д.о.о. увоз-извоз ул. „Мито Хаџивасилев Јасмин“ бр. 50, Скопје.

Се брише Љубчо Ефремов, в.д. директор без ограничување.

Се запишува Љупчо Митревски, в.д. директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 1736/98. (15913)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2697/98, на регистарска влошка бр. 020038317-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласување со ЗТД на Друштвото за трговија на големо и мало и услуги „МАРКАНТ“ Гордана доел увоз-извоз, ул. „Страшко Симонов“ бр. 19, Куманово.

Основач: Гордана Станојковска од Куманово.

Дејности: 51.34, 51.39, 51.53, 51.54, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.45, 52.46, 52.48, 55.40, 74.84.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските

сторени со трети лица друштвото одговара со целиот имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2697/93. (15914)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 204/98, на регистарска влошка бр. 6-02000914-000-09, го запиша во трговскиот регистар префрлување на фирма Горан Лазо Колчев трговец поединец бифе „ЈУЛЕ“ ул. „Венијамин Мачуковски“ 28, Скопје.

На ден 10.07 1998 год. пристапила Љубица Колчева, а на истиот ден истапила Горан Лазо Колчев.

Се брише Горан Колчев, управител, а се запишува Љубица Колчева, управител.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 204/98. (15915)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3010/98, на регистарска влошка бр. 1-39734-0-0-0, го запиша во судскиот регистар промена на лице на Претпријатието за производство, трговија, услуги и интелектуални дејности „САН“ ц.о. ул. „Иво Рибар Лола“ бр. 49, Скопје.

Се брише Шипка Снежана, директор со неограничени овластувања, а се запишува Шипка Марица, директор со неограничени овластувања.

Овластено лице за застапување и за вршење надворешно трговска дејност е Шипка Марица.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3010/98. (15916)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2232/98, на регистарска влошка бр. 1-17450-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промена на директор на Друштвото со ограничена одговорност во сопственост на странско лице за промет со возила, ловечко и спортско оружје Застава промет Куманово д.о.о. п.о. ул. „Донес Божинов“ 66, Куманово.

Се брише досегашниот директор Лидија Даневска в.д. директор на друштвото, а се запишува Лидија Даневска, директор на друштвото.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2232/98. (15918)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2698/98, го запиша во трговскиот регистар усогласување на Друштвото за производство и промет „ПРОМЕС“ Косев и друг д.о.о. увоз-извоз, ул. „Александар Македонски“ бр. 1, Скопје.

Друштво за производство и промет „ПРОМЕС“ Косев Горѓи и друг д.о.о. увоз-извоз ул. „Александар Македонски“ бр.1, Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2698/98. (15919)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2918/98, на регистарска влошка бр. 1-39166-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на директор на Претпријатието за промет и услуги „ГОАЛ“ д.о.о. увоз-извоз ул. „Никола Киров – Мајски“ 73, Скопје.

Се брише Горан Петковски, директор без ограничување

Се запишува Лилјана Никовска, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2918/98. (15920)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2935/98, на регистарска влошка бр. 1-52432-0-0-0, го запиша во судскиот регистар Претпријатието за трговија на големо и мало „ТЕМАКО“ увоз-извоз д.о.о. ул. „Боро Менков“ бр. 2/1-2, Скопје.

Се брише Марија Дедиќ, директор без ограничување, а се запишува Ристо Богатинов, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2935/98. (15929)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1887/98, на регистарска влошка бр. 020036137-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со закон за т.д. на Друштвото за производство, занатлиски услуги и трговија на големо и мало „20 ЈУНИ“ Трене, д.о.о.е.л. ул. „4 Јули“ бр. 66, Неготино.

Дејности: 20.10, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 27.1, 27.10, 28.11, 28.12, 28.21, 28.73, 28.74, 28.75, 29.71, 29.72, 50.10, 50.30/1, 50.40/1, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.34, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.46, 52.47, 52.48, 52.72, 52.72/1, надворешен промет со прехранбени производи, надворешна трговија со прехранбени производи.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет е Роска Илисва, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1887/98. (15930)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2457/98, на регистарска влошка бр. 020038097-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за инженеринг и завршни работи во градежништво „КОМЕТ ИНЖЕНЕРИНГ“ Зоран и Славоко, д.о.о. ул. „Горѓи Сугаре“ бр. 4-2/2, Скопје.

Дејности: 20.10/1, 20.30, 20.40, 20.51, 21.24, 21.25, 22.22, 22.23, 24.65, 25.21, 25.22, 25.23, 25.24, 26.12, 26.40, 28.11, 28.12, 28.21, 28.22, 28.30, 28.51, 28.52, 28.61, 28.62, 28.63, 28.71, 28.72, 28.73, 28.74, 28.75, 29.12, 29.13, 29.24, 29.71, 29.72, 30.01, 30.02, 31.10, 31.20, 31.61, 31.62, 33.20, 33.30, 33.40, 33.50, 35.50, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.30, 36.50, 45.22, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.40/2, 50.40/4, 50.50, 51.21, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.63, 52.72/1, 52.72/2, 52.74, 60.22, 60.23, 60.24, 63.40, 70.31, 72.10, 72.20, 72.30, 72.50, 72.60, 74.12, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/5, 74.40, 74.70, 74.82, 74.84, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со прехранбени производи, застапување на странско лице, продажба на стока од консигнациони складови, посредување и застапување во областа на прометот на стоки и услуги, инвестициони работи, ресекспорт

Во правниот промет со трети лица друштвото настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет е Славоко Николовски, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2457/98. (15931)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2476/98, на регистарска влошка бр. 02003401?8-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Друштвото за производство, трговија и услуги „КАШМИР-ТЕКС“ експорт-импорт, Неби, д.о.о.с.л. ул. „Беличица“ бр. 35, Тетово.

Претпријатието за производство, трговија и услуги „КАШМИР-ТЕКС“ д.о.о. експорт-импорт Тетово, со изјава од 17.7.1998 год. се усогласува со ЗТД во Друштвото за производство, трговија и услуги „КАШМИР-ТЕКС“ експорт-импорт, Неби, д.о.о.с.л. ул. „Беличица“ бр. 35, Тетово, чиј основач е Неби Имери од Тетово.

Дејности: 17.11, 17.12, 17.21, 17.22, 17.24, 17.25, 17.30, 17.40/1, 17.40/2, 17.51, 17.53, 17.54/1, 17.54/2, 17.60, 17.72, 18.10, 18.22, 18.23, 63.30, 63.40, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 63.21, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40/1, 50.40/2, 51.13, 51.15, 51.16, 51.17, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 72.30, 74.40, 65.12/3, 74.84, врши комплетен надворешен трговски промет со прехранбени и неспрехранбени производи, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, ресекспорт, меѓународен транспорт на стоки, меѓународен транспорт на патници, услуги на меѓународен транспорт на стоки и услуги, меѓународна шпедиција, меѓународни сообраќајно агенциски работи, продажба на стоки од кон-сигнациони складови, туристички услуги, лизинг, малограничен промет со Албанија, Бугарија, Грција и СР Југославија.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет, друштвото одговара со својот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет, Неби Имери, управител без ограничувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2476/98. (15932)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2995/98, на регистарска влошка бр. 1-9788-0-0-0, го запиша во судскиот регистар промена на директор на Претпријатието за деловни услуги и трговија на големо и мало „ЕКОДАТА“ извоз-увоз, д.о.о. ул. „Карпошово востание“ 3/2-10, Скопје.

Се брише Ненад Лазаревиќ, директор без ограничување.

Се запишува Константин Кавраков, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2995/98. (15901)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 29981/98, на регистарска влошка бр. 1-12983-0-0-0, го запиша во судскиот регистар промена на директор на Претпријатието за трговија на големо и мало „БАМБИ КОМЕРЦ“ д.о.о. увоз-извоз, ул. „Бошко БУХа“ бр. 15-6, Скопје.

Се брише Каролина Петровска, директор без ограничување.

Се запишува Љуба Мицеска, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2998/93. (15902)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 242/98, на регистарска влошка бр. 8-02002025-000-01, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за услуги и трговија на големо и мало и производство, „ЕММАС“ Весна дооел експорт-импорт ул. „14“ бр. 13, с. Инциково, Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 242/98. (15903)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2082/98, на регистарска влошка бр. 02003764?3-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Друштвото за производство, трговија и услуги ЕИПРОМ Милан и др. д.о.о. увоз-извоз, ул. „Никола Малешевски“ 24/2-6, Скопје.

Дејности: 29.71, 30.01, 30.02, 31.20, 31.30, 31.40, 51.50, 31.61, 31.62, 32.10, 32.20, 32.30, 33.10/1, 33.20, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.40/1, 50.40/2, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.44, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 61.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.63, 52.72/1, 52.72/2, 63.30, 63.40, 70.31, 71.10, 71.21, 71.31, 32.71, 71.40, 72.20, 72.50, 74.13, 74.20/2, 74.20/3, 74.30, 74.40, 74.82, 74.83, 74.84, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со неспрехранбени производи, посредување во прометот со стоки и услуги, застапување во прометот со стоки и услуги, меѓународна шпедиција, туристички услуги во странство.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Милан Папиќ, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2082/98. (15904)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2348/98, на регистарска влошка бр. 02003824?3-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Производното трговско претпријатие „СИТОМАК“ д.о.о. увоз-извоз, Коле Цветков, 113, Велес.

Основач. Андон Настов.

Дејности: 20.10, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 21.11, 21.12, 21.21, 21.22, 21.23, 21.24, 21.25, 22.21, 21.23, 22.24, 22.25, 25.12, 25.21, 25.24, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.50, 51.21, 51.24, 51.34, 51.39, 51.41, 51.46, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 52.11, 52.12, 52.23, 52.46, 52.47, 52.48, 55.30, 55.40, 55.51, 60.21, 60.24, 63.30, 70.20, 72.10, 72.20, 72.30, 74.12, 74.13, 74.14, 74.40, 74.84, 92.33, 93.01

Елизабета Петрушевска, управител на друштвото

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2348/98. (15905)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2944/98, на регистарска влошка бр. 1-67141-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на директор на Градежното трговско услужно претпријатие „Е-ЕРА“ експорт-импорт д.о.о. с. Гургурница, Тетово.

Се брише Елези Рамис, а се запишува Елези Зенун

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2944/98. (15921)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2846/98, на регистарска влошка бр. 1-10778-0-0-0, го запиша во судскиот регистар истапувањето на основач на Претпријатието за промет „МАКЕДОНИЈАЛЕК“ експорт-импорт д.о.о. со н.о. ул. „Боца Иванова“ б.б. Скопје.

Од 29.11.1997 година од претпријатието како основач истапува Ацо Костов од Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2846/98. (15922)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2953/98, на регистарска влошка бр. 1-65790-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основач и лице овластено за застапување во внатрешниот трговски промет и НТР на Производното трговско претпријатие „БРЕЗА 72“ увоз-извоз д.о.о. с. Буковиќ, Скопје.

Од 17.08.1998 година од претпријатието како основач истапува Рецепи Берзат од с. Буковиќ, а пристапува Рецепи Шеваљ од с. Буковиќ.

Да се брише Рецепи Берзат, директор без ограничување, а да се запише Рецепи Неваљ, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2953/98. (15923)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3021/98, на регистарска влошка бр. 020037897-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Колонијал „СТЕЛА“ Панов Крумислав Славче, ТП ул. „Коле Цветков“ бр. 73, Велес.

Дејности: 52.11, 52.21, 52.25.

Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во тој промет одговара лично со целиот свој имот.

Лице овластен потписник е Панов Славче, управител без ограничувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3021/98. (15924)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3096/98, на регистарска влошка бр. 020038937-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Колонијал „ГРБЕ“ Грбев Илија Лазар ТП ул. „Димитар Влахов“ бб, Велес.

Дејности: 52.11, 52.21, 52.25.

Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во тој промет одговара лично со целиот свој имот.

Овластен потписник е Грбев Лазар, управител, без ограничувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3096/98. (15925)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3050/98, на регистарска влошка бр. 1-17-935-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основач и лице на Претпријатието за трговија на големо и мало „КУПРОД-КОМЕРЦ“ увоз-извоз д.о.о. ул. „Видое Смилевски Бато“ бр. 23/1-3, Скопје.

Од претпријатието истапува Арсоки Петко од Скопје, а пристапува Арсоки Блашко од Скопје.

Се брише Арсоки Петко, директор без ограничено овластување, а се запишува Арсоки Блашко, директор со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3050/98. (15926)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2829/98, на регистарска влошка бр. 1-38723-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на назив и седиште на Претпријатието за трговија и услуги за промет на големо и мало увоз-извоз „ЕКА“ н.о. ул. „Ангел Димов“ 8/1-16, Скопје.

Се врши промена на фирмата и седиштето па во иднина ќе гласи: Претпријатие за маркетинг „ТЕАМ“ н.о. увоз-извоз, ул. „Бојмија“ бр. 1/13-М, Скопје.

Од 21.06.1998 година од претпријатието истапува лицето Стојанчо Кофевалиски, а пристапува Албан Малиќ.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2829/98. (15927)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 539/98, на регистарска влошка бр. 020029877-3-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Трговското претпријатие „ИНТЕРГЛАС“ д.о.о. ул. „Јуриј Гагарин“ 28/5-1, Скопје.

Трговското претпријатие „ИНТЕРГЛАС“ д.о.о. Скопје, експорт-импорт со бр. на рег. влошка 1.41835-0-0-0 се усогласува со Законот за трговски друштва врз основа на договор од 19.12.1997 год.

Бајевски Раде и Бајевска Соња од Скопје.

Дејности: 26.11, 26.15, 28.11, 28.12, 36.63, 45.21/1, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.46, 52.47, 52.48, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.40/1, 50.40/2, 51.21, 51.23, 51.31, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.46, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 51.70, 60.70, 60.24, 63.21, 71.10, 71.21, 65.12/3, 63.12, 70.20, 74.12, 74.13, 74.14, 74.40, 74.20, 74.84, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/5, 74.30, посредување во надворешен трговски промет, застапување на странски фирми, изведувач на инвестициони работи, меѓународна шпедиција, малограѓански промет со: Австрија, Италија, Романија, Унгарија, Бугарија, Грција, Албанија, Словенија, Хрватска и СР Југославија.

Во правниот промет со трети лица друштвото ги има сите овластувања на правен субјект и истапува во свое име и за своја сметка, а за своите обврски друштвото одговара со сите средства со кои располага (целосна одговорност).

За управител се именува Раде Бајевски без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 539/98. (15928)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3068/98, на регистарска влошка бр. 1-26297-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на назив на Претпријатието за превоз и трговија на големо и мало „РИЈА“ увоз-извоз д.о.о. ул. „4 Јули“ бр. 45/1-3, Скопје.

Досегашниот назив на претпријатието се менува и ќе гласи: Претпријатие за промет и услуги „ЛАГЕР-РИЈА“ д.о.о. експорт-импорт ул. „4 Јули“ бр. 45/1-3, Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3068/98. (15933)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2750/98, на регистарска влошка бр. 1-2974-0-0-0, го запиша во судскиот регистар Претпријатието за производство и внатрешен и надворешен промет на големо и мало „АГРОВОЈДИНА“ Механизација, експорт-импорт д.о. Бул. „АВНОЈ“, Скопје.

Бришење на: Претпријатие за производство и внатрешен и надворешен промет на големо и мало „АГРОВОЈДИНА“ – Механизација експорт-импорт

д о о ул „Томе Арсовски“ бр 49, Скопје, поради припојување кон Претпријатието за производство, внатрешна и надворешна трговија на големо и мало „АГРОМЕХАНИЗАЦИЈА ИНТ“ д о о ул „Томе Арсовски“ бр 49, Скопје, со рег влошка бр 1-2974-000

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2750/98 (15934)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2749/98, на регистарска влошка бр 1-58918-0-0-0, го запиша во судскиот регистар Претпријатието за производство, внатрешна и надворешна трговија на големо и мало „АГРОМЕХАНИЗАЦИЈА ИНТ“ д о о ул „Томе Арсовски“ бр 49, Скопје

Припојување на Претпријатието за производство, внатрешен и надворешен промет на големо и мало „АГРОВОЈДИНА“ Механизација експорт-импорт д о о ул „Томе Арсовски“ бр 49, Скопје, кон Претпријатието за производство, внатрешна и надворешна трговија на големо и мало „АГРОМЕХАНИЗАЦИЈА ИНТ“ д о о ул „Томе Арсовски“ бр 49, Скопје

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2749/98 (15935)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2132/98, на регистарска влошка бр 1-69680-0-0-0, го запиша во судскиот регистар бришењето на ТП Колонијал „АЛКА“ ТП – Ванчо Крсте Петрушевски, ул „Горче Петров“ ПОРга Влае Б-1, бр 1, Скопје

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2132/98 (15936)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2946/98, на регистарска влошка бр 1-64451-0-0-0, го запиша во судскиот регистар Производното градежно претпријатие „БАЛАСА“ д о о експорт-импорт с Саракино, Тетово

Се брише Бакија Љазим, а се запишува Мемет Бакија, директор со неограничено овластување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2946/98 (15937)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2073/98, на регистарска влошка бр 1-49567-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на назив на Претпријатието за трговија, производство и услуги „СЕЛО-КОМЕРЦ“ д.о.о. експорт импорт с Здуње, Македонски Брод.

Новата промена на назив на претпријатието гласи Претпријатие за трговија, производство и услуги „ЈЕ-ТОИ-КОМЕРЦ“ д.о.о. експорт импорт, с Здуње

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2073/98 (16260)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2544/98, на регистарска влошка бр 1-61539-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на директор на Претпријатието за промет на големо и мало увоз извоз „КАБРАН-КОМЕРЦ“ ц о ул „Илинденска“ бр 75

Се брише Кабранов Ѓорѓи, а се запишува Оливер Кабранов

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2544/98 (16261)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2919/98, на регистарска влошка бр 1-23295-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената во Претпријатието за производство, промет и услуги „ДАФИ-КОМ“ д.о.о. експорт импорт, сел С. Зелениково, Скопје.

Од 07.08.1998 година пристапува Јовица Кировски од Скопје, а истапува Дафина Маруниќ од Скопје.

Се разрешува Јовица Кировски, директор без ограничување, а се именува Ивица Маруниќ, директор со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2919/98 (16262)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 3103/98, на регистарска влошка бр 1-9783-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената во Претпријатието за промет на големо и мало увоз-извоз „БАГАТЕЛА-КОМ“ ц о ул „А. Миладиновска“ бр 14, Тетово.

Се брише Музафер Јашари, без ограничување, а се запишува Севим Јашари, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 3103/98 (16263)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 2660/98, на регистарска влошка бр 1-42360-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основач и директор на Услужно трговското претпријатие „ЕЛГОТ“ п о ул „Маршал Тито“ бр 1, Валандово.

Од претпријатието истапува Тодоровски Јован, а пристапува Тодоровска Мирјана

Се брише досегашниот директор Тодоровски Јован, а се запишува новиот директор Тодоровска Мирјана

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 2660/98 (16265)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег бр 216/98, на регистарска влошка бр 6-02000617-000-01, го запиша во трговскиот регистар бришењето на ТП Колонијал „СОКОЛ 97“ Јосева Симеон Силвана, ул „Благој Горев“ бр 5, Велес.

Се запишува бришење на Колонијал „СОКОЛ 97“ Јосева Симеон Силвана, ул „Благој Горев“ бр 5, Велес

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег бр 216/98 (16267)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 3072/98, на регистарска влошка бр 1-69369-0-0-0, го запиша во судскиот регистар бришењето на ТП „ЗА3А“ Атифа Таип Кучевиќ, ул „Партизански одреди“ бр 23, Скопје

Бришење – престанок на Атифа Таип Кучевиќ, ТП „ЗА3А“ ул „Партизански одреди“ бр 23, Скопје

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 3072/98 (16269)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег бр 3060/98, на регистарска влошка бр 1-10618-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на назив, седиште, дејност и директор на Претпријатието за производство, трговија на големо и мало и услуги „ИР-МАС“ д о о експорт импорт, ул „Востаничка“ бр 18, Скопје.

Истапуваат основачите Трајковски Тони и Ралев Киро, а пристапува Томеска Сузана.

Дејности: 15.98, 15.98/1, 15.98/2, 18.22, 18.24, 22.15, 22.22, 22.23, 24.52, 51.22, 51.23, 51.25, 51.32, 51.33, 51.38, 51.44, 51.45, 51.47, 51.51, 51.52, 51.56, 51.57, 51.62, 51.63, 51.64, 51.66, 52.27, 52.32, 52.33, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.47, 52.62, 52.71, 63.30, 70.31, 71.10.

Се брише Трајковски Тони, а се запишува Томеска Сузана.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег бр 3060/98 (16270)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2318/98, на регистарска влошка бр. 1-63214-0-0-0, го запиша во судскиот регистар пристапувањето на основачи на Претпријатието за транспорт и услуги „ВЕЛТ“ увоз-извоз д.о.о. ул. 369 бр. 19, Скопје.

Во горенаведената фирма на ден 04.06.1998 во претпријатието пристапиле следните основачи: Претпријатието за промет на големо и мало „Ф и Р КОМПАНИ“ д.о.о. експорт-импорт, ул. „Банско“ бр. 9, Скопје и Неџат Мустафиќ.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2318/98. (16271)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 785/98, на регистарска влошка бр. 1-56043-0-0-0, го запиша во судскиот регистар проширувањето на дејности на Туристичка агенција „АМБАСАДОР ТУРС“ д.о.о. ул. „Никола Вапцаров“ бр. 5/1, Скопје.

Дејности: 0601, 06010, 060101, 06020, 060201, 060202, 0603, 06030, 060301, 060302, 060303, 06040, 060401, 060402, 0605, 06050, 060501, 060502, 060503, 0606, 06060, 060601, 060602, 060609, 110902, 12019, 120311, 120312, 120341, 120349, 120361, 120363, 120364.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 785/98. (16272)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1769/98, на регистарска влошка бр. 02003749-8-09-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето на претпријатието Трговско радиодифузно друштво ТВ КИСС ДООЕЛ, Злате, ул. „Благоја Тоска“ број 10, Тетово.

Дејност: 92.20.

Основач: Тодоровски Злате, с. Жилче, Тетово.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со сите свои средства.

Тодоровски Злате, управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1769/98. (16273)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2264/98, на регистарска влошка бр. 1-14835-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на фирма, седиште, основач, проширување на дејност на Претпријатието за трговија на големо и мало и услуги извоз-увоз „МАР-САЖ“ д.о.о. ул. „Драгина Мишовиќ“ бр. 12/1-11, Скопје.

Досегашната фирма и седиште се менуваат и ќе гласат: Претпријатие за производство, трговија на големо и мало и услуги „МАР-САЖ“ д.о.о. извоз-увоз, ул. 1250 бр. 40/3, Скопје.

На ден 20.05.1998 година пристапил Качаков Танко.

Дејности: 21.11, 21.12, 21.21, 21.22, 21.23, 21.24, 21.25, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 51.46, 60.23, 60.24.

Се брине Спасовски Жарко, директор, а се запишува Качаков Танко, директор.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2264/98. (16274)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2747/98, на регистарска влошка бр. 1-10749-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на А.Д. „НАЦИОНАЛШПЕД“ Друштво за внатрешна и меѓународна шпедиција, „ШПЕДИЦИЈА“ д.о.о. ул. „Кочо Рацин“ 66, Скопје.

Се брине Томислав Ивановски, директор без ограничување, а се запишува Славе Ангелески, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2747/98. (16275)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2930/98, на регистарска влошка бр. 1-54645-0-0-0, го запиша во судскиот регистар пристапувањето на основач на Претпријатието за производство, трговија и транспорт „МАК-КОМПАНИ“ д.о.о. увоз-извоз, ул. „Бошко Буха“ бр. 28-6, Скопје.

Во горенаведената фирма на ден 11.07.1998 пристапил: Претпријатие за промет, услуги, транспорт и шпедиција „ИМИЦ“ п.о. експорт-импорт, ул. „Ристо Кавалиновски“ бр. 10.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2930/98. (16276)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3138/98, на регистарска влошка бр. 1-5955-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на лице овластено за застапување на Претпријатието за внатрешна и надворешна трговија, преводи од и на странски јазици и туризам „ФАНТРИД“ д.о. Бул. „Јане Сандански“ бр. 118-1/2, Скопје.

Од Претпријатието истапува основачот Стошиќ Петар од Скопје, со одлука од 01.09.1998 година, а пристапува Фаија Стошиќ Николовска од Скопје.

Се брине досегашниот застапник Стошиќ Петар, директор со неограничени овластувања, а се запишува Марија Димитровска, директор со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3138/98. (16277)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3130/98 на регистарска влошка 1-64423-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на основач и директор на претпријатие за внатрешен и надворешен промет „АГРО ЕКСПОРТ 95“ д.о. експорт импорт Скопје, ул. „Исанија Маџовски“ бр. 42/2-4, Скопје.

Од претпријатието истапува Коста Мојсовски а пристапува Јане Петрески.

Се брине досегашниот директор Коста Мојсовски а се запишува новиот директор Јане Петрески, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3130/98. (16283)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2926/98 на регистарска влошка 1-3897-0-0-0 ја запиша промената на основач и директор на претпријатие за внатрешен и надворешен промет на големо и мало, услуги, производство и инженеринг „МАРМА-РА“ Ц.О. ул. Владимир Каваев бр. 24, Скопје.

На ден 07.08.1998 година истапил: Панчарлиев Мехмед а на истиот ден пристапил: Панчарлиев Гултен.

Да се брине: Панчарлиев Мехмед, директор без ограничување, а да се запише Панчарлиев Гултен, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2926/98. (16284)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 61/98 на регистарска влошка 1-22826-0-0-0 ја запиша промената на основач, фирма, седиште на претпријатие за трговија, услуги на големо и мало „ДИСКОМЕРЦ“ д.о.о. експорт-импорт, ул. Локов, бр. 5/1-10, Скопје.

Претпријатие за трговија и услуги на големо и мало „ЕЛАСТО-ФОРМ“ Д.О.О. експорт-импорт Скопје, ул. Томе Пуре бр. 26/6.

На ден 01.01.1998 истапил: Стерјовски Лазар а на истиот ден пристапил: Мустафа-Исмаил.

Дејноста се проширува со: 0901,090150, 090160, 090209, 012622, 012623.

Да се брине: Стерјовски Лазар, директор без ограничување, а се запишува: Мустафа Исмаили, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 61/98.
(16285)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението П. трег. бр. 273/98 на регистарска влошка 9-02001889-001-09 ја запиша во трговскиот регистар промената на седиште и намалување на бројот на застапници на БРАУН И РУТ СЕРВИСИС КОРПОРЕЈШН ИНЦ, МБС 449 САД, Делавер, 1209 Ориџ стрит, Вилмингтон, област Њу Касл, „БРСЦ“ подружница во Скопје, Република Македонија, бул. Климент Охридски бр. 66/1-1.

Се менува досегашното седиште бул. „Климент Охридски“ бр. 66/1-1 и во иднина гласи: ул. „Индустриска“ бб – Куманово.

Се бринеат досегашните застапници Дејвид Фокс застапник без ограничување од Велика Британија и Клод Францескот, застапник без ограничување од САД.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, П. трег. бр. 273/98.
(16286)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3139/98 на регистарска влошка 1-58921-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на основач и лице овластено за застапување на претпријатието за надворешно трговски и внатрешен промет „ВИДМАК“ д.о. Скопје, ул. „АФЖ“ бр. 15-б, Скопје.

Од 21.09.1998 година од претпријатието како основач истапува Виолета Петковска од Скопје а пристапува Бојан Петковски од Скопје.

Се врши промена на лицето овластено за застапување во внатрешен и надворешен трговски промет.

Да се брине Виолета Петковска директор без ограничување, а се запишува Бојан Петковски директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3139/98.
(16287)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението, Срег. бр. 3032/98 на регистарска влошка 1-58750-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на основач и директор на претпријатието за трговија и производство „УНИАПРОМ-95“ д.о.о. експорт импорт, ул. Радишанска 19-1/26, Скопје.

Истапува основачот Јосифовски Драги, а пристапува Божиновски Игор.

Се брине Јосифовски Драги, се запишува Божиновски Игор.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, срег. бр. 3032/98.
(16288)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението, Срег. бр. 3067/98 на регистарска влошка 1-11607-0-0-0 ја запиша промената на директор на претпријатието за производство, внатрешен и надворешен трговски промет „Денес“ д.о.ул. Тоне Томник бр. 8, Скопје.

Да се брине: Емил Стојановски, директор без ограничување, а да се запише: Емилија Стојановска, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3067/98.
(16289)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението, Срег. бр. 2905/98 на регистарска влошка 1-29251-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на директор на

претпријатието за производство, промет и услуги експорт-импорт „ВАЛЕМ“ д.о.о., ул. Никола Мартиновски бр.16, Скопје.

Од 28.07.1998 година истапува Старделов Емилие, Скопје, а пристапува Николовски Горан од Скопје.

Се брине: Старделов Роберт – директор без ограничување, а се запишува: Николовски Горан – директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр.2905/98.
(16290)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението, Срег. бр. 2703/98 на регистарска влошка 1-57618-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на основач на меновито производно, услужно трговско претпријатието „Беба Жирод“ доо експорт-импорт, ул. „Партизански одреди“ бр. 18, Скопје.

Од претпријатието истапува Андрески Бојо а пристапува Филип Белфотен, Тасевски Гоце, Клод Белфотен, Сињо Жиро.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2703/98.
(16291)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението, Срег. бр. 2808/98, на регистарска влошка 1-47627-0-0-0 ја запиша во судскиот регистар промената на лице во трговско претпријатието „ДАФИ“ ДОО увоз-извоз Скопје. Бул. Гоце Делчев, бр. 11 ДТЦ „Мавровка“ ламела „А“ I спрат.

Се брине Антони Мишков, директор а се запишува Љупка Јаневска в.д. директор.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2808/98.
(16292)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението П. Трег. бр. 255/98, на регистарска влошка бр. 02003644?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар префрлањето на трговец поединец. Пицерија УНЮ тп Горѓевски Никола Викентија Бул. „Јане Сандански“ бб, Скопје.

Од 10.09.1998 год. истапува Горѓевски Викентија од Скопје а пристапува Горѓевска Даниела од Скопје.

Се врши промена на лицето овластено за застапување: Да се брине Горѓевски Викентија управител без ограничување, а да се запише Горѓевска Даниела управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, П. Трег. бр. 255/98.
(16304)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2504/98, на регистарска влошка бр. 1-44561-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основачот и директорот на Трговско претпријатието „ТО-ПАЗ“ д.о.о. Скопје бул. „Јане Сандански“ бр. 103/24.

Се врши промена на презимето на основачот и директорот од Катерина Макрешианска во Катерина Митевска.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, П. Трег. бр. 2504/98.
(16305)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението П. Трег. бр. 195/98, на регистарска влошка бр. 4-0200- и 1110-000-03, го запиша во трговскиот регистар Акционерското друштво за производство на процесна, градежна, заштитна опрема, резервни делови, електроника МЗТ ОПРЕМА ад Скопје, ул. „Перо Наков“ бб.

Се брине досегашниот извршен член на Одборот на директори на МЗТ ОПРЕМА ад Скопје Никола Талевски дипл. маш. инг., а се запишува Вучковиќ Мито дипл. ел. инг.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, П. Трег. бр. 195/98.
(16306)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2868/98, на регистарска вложка бр. 1-14399-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основачот и директорот на „ДАНДАР“ Приватно претпријатие за изведуваче на занаетчиски работи во градежништвото и промет на големо и мало ц.о. Скопје.

На ден 22.07.1998 истапише: Богдановски Младен и Богдановска Зорица а на истиот ден пристапил Богдановски Дејан.

Се брине: Богдановски Младен, директор без ограничување а се запишува Богдановски Дејан, директор без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2868/98. (16307)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3108/98, на регистарска вложка бр. 1-24152-0-0-0, го запиша во судскиот регистар истапувањето на основачот во Претпријатието за трговија на големо и мало увоз-извоз „ЛАКИ“ д.о.о. Куманово ул. Денко Драганов бр. 15 Куманово.

Од 18.09.1998 година од претпријатието истапува Приватно претпријатие за производство трговија и услуги и туризам „БОСНА-ШПЕД“ доо експорт-импорт Куманово ул. „Гуро Гаковиќ“ бр. 13

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3108/98. (16308)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 2817/98, на регистарска вложка бр. 1-65162-0-0-0, го запиша во судскиот регистар истапувањето на основачот во Угостителско, трговско претпријатие „ШИТОМ“ д.о.о. експорт-импорт Скопје, ул. „Јордан Константинов Цинот“ бр. 12 Градски парк.

Истапување на основачот: Спасе Секуловски од Скопје, ул. „Алберт Аништајн“ бр. 20.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 2817/98. (16309)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1896/98, на регистарска вложка бр. 02003453?-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за услуги и промет на големо и мало „КОМПАНИЈА – М“ Снежана ДООЕЛ Скопје, ул. „Бојмија“ бр. 2/34 – Скопје.

Управител без ограничување е Снежана Матевска во правниот промет со трети лица, истапува во свое име и за своја сметка

За обврските сторени во правниот промет друштвото одговара со целиот свој имот.

Дејности: 51.53, 51.54, 51.55, 51.64, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.44/1, 52.45, 52.46, 52.47, 01.12/1, 74.12, 74.13, 74.7, 45.3, 45.31, 45.32, 45.33, 45.43, 45.4, 45.43, 15.6, 16.61, 15.62, 15.98, 15.11, 55.30, 55.30/1, 93.01, 93.02.

Надворешна трговија со прехранбени производи.

Надворешна трговија со непрехранбени производи.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1896/98. (16345)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2997/98, на регистарска вложка бр. 02003935?-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за производство, трговија и услуги „ХАРТИЈА – КОМЕРЦ“ Горѓи ДООЕЛ експорт-импорт Тетово, ул. „Маршал Тито“ бр. 90/2.

Дејности: 30.02, 30.01, 72.20, 31.30, 24.51, 24.52, 24.30, 19.30, 25.21, 25.23, 25.24, 36.11, 36.12, 36.50, 36.14, 20.10/1, 20.20, 20.40, 21.21, 21.25, 21.22, 21.23, 21.24, 18.21, 18.22, 18.23, 17.40/1, 15.31, 15.32, 15.33, 15.87, 15.86, 15.98/2, 15.98/1, 15.71, 15.72, 22.21, 22.22, 22.23, 22.25, 37.10, 37.20, 60.21, 60.23, 60.24, 63.21,

71.10, 71.21, 60.22, 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.25, 52.11, 52.27, 52.63, 52.41, 52.42, 52.4/3, 52.43, 52.45, 52.46, 52.44/2, 52.48, 52.44/1, 52.44/4, 52.47, 52.26, 52.33, 52.32, 52.50, 42.12, 50.31/2, 50.10, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.38, 51.31, 51.34, 51.23, 51.32, 51.33, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/2, 51.24, 51.43, 51.54, 51.64, 51.53, 51.44, 51.55, 51.56, 51.46, 51.22, 51.25, 51.35, 50.30/1, 50.4/1, 51.66, 51.51, 51.47, 51.70, 51.45, 51.65, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.52, 51.42/1, 51.57, 55.30/1, 55.30/2, 55.30, 55.40, 52.72, 72.50, 20.31, 20.40, 20.51, 36.13, 36.15, 17.11, 17.12, 17.16, 17.21, 17.22, 17.40/2, 17.30, 17.72, 17.51, 1.40/1, 18.21, 18.23, 18.10, 19.20, 18.30, 25.12, 25.13, 52.71, 15.41, 15.42, 15.43, 15.51, 15.52, 15.61, 15.85, 25.22, 33.40, 36.22, 36.40, 36.61, 36.62, 65.12/3, 63.12, 74.40, 74.13, 74.84, 51.11, 51.13, 51.15, 51.16, 51.17, 51.19, 70.31, 70.20, 63.40, 71.32, 71.33, 74.82.

Во надворешно-трговскиот промет друштвото ќе ги обавува следните дејности: – надворешна трговија со прехранбени производи;

– надворешна трговија со непрехранбени производи; – посредување и застапување во промет со стоки и услуги; – застапување на странски фирми; – консигнација; – комисиона продажба; – лизинг; – меѓународен превоз на стоки во друмскиот сообраќај; – услуги на внатрешна и меѓународна шпедиција; – ресекспорт; – малограничен промет со СР Југославија, Албанија, Бугарија и Грција.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување на друштвото во правниот промет со трети лица е Горѓи Наумовски – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2997/98. (16346)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1317/98, на регистарска вложка бр. 02003818?-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето согласно ЗТД на Друштвото за трговија на големо и мало, угостителство и услуги „ДОМАКИНКА“ Драган ДООЕЛ увоз-извоз Куманово, ул. „Васко Карангелески“ бр. 85.

Основач: Драган Јосифовски од Куманово, ул. „Васко Карангелески“ бр. 85

Дејности: 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.70, 52.1, 52.12, 52.13, 53.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.26, 52.41, 52.42, 52.43, 52.41/1, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 55.30/1, 55.40, 74.84.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени со трети лица друштвото одговара со целиот имот.

Застапување: Драган Јосифовски – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1317/98. (16347)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3225/98, на регистарска вложка бр. 02004055?-7-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на друштвото на ЈТД – Друштво за производство, трговија и услуги „ВИ-ФА“ Фазлиу Шпенд и др. ЈТД експорт-импорт ул. „175“ бр. 14 – Тетово.

Дејности: 45.11, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.31, 45.33, 45.41, 45.45, 74.12, 72.30, 74.14, 74.20, 74.20/2, 74.40/3, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42, 51.44, 51.45, 51.47, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.45, 52.46,

52.47, 52.48, 52.63, 51.19, 63.40, 74.84, 26.61, 26.62, 26.52.

Друштвото врши надворешно-трговски промет со прехранбени и непрехранбени производи; застапување; посредување во промет со стоки и услуги; реекспорт; малограничен промет со СР Југославија, Р. Албанија, Р. Бугарија и Р. Грција. Изведување на градежни работи во странство – Инженеринг

Во правниот промет со трети лица ЈТД истапува во свое име и за своја сметка со неограничено овластување

За обврските на ЈТД сторени во правниот промет со трети лица секој содружник одговара на доверителите непосредно со целиот свој имот и солидарно со другиот содружник

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет е Фазлиу Шпенд – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3225/98 (16348)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2071/98, на регистарска вложка бр. 02003917?-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар уписот на трговското друштво на усогласување на „АГРО – МИКС“ Косара и др. доо експорт-импорт – Скопје, ул. „Разложка“ бр. 9.2/21.

Со Одлука за усогласување со ЗТД основачите Косара Постоловска, Санко Постоловски и Иван Постоловски сите од Скопје и Договор за основање на ДОО од 08.06.1998 година, пријавија основање на ДОО.

Дејности на друштвото се: 01.11, 01.11/1, 01.11/2, 01.11/3, 01.11/4, 01.12, 01.12/1, 01.12/2, 01.13, 01.13/1, 01.13/2, 01.21, 01.22, 01.22/1, 01.22/2, 01.23, 01.24, 01.25, 01.30, 01.41, 01.41/1, 01.41/2, 01.41/3, 01.42, 02.01, 02.02, 22.11, 22.15, 24.20, 24.66, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42, 51.42/2, 51.42/1, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.31, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 52.71, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 52.73, 52.74, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 63.21, 63.40, 65.12/3, 67.13, 70.11, 70.12, 70.20, 71.31, 73.10, 74.10/1, 73.10/2, 784.13, 74.14, 74.20/3, 74.40, 74.82, 74.84, 85.20, 93.05.

Во надворешно трговското работење друштвото ќе ги обавува следните дејности: надворешна трговија со прехранбени производи; надворешна трговија со непрехранбени производи; комисиона продажба; консигнациона продажба; консигнациони склади; меѓународна импедиција; меѓународен превоз на стоки и патници во друмскиот сообраќај; малограничен промет со соседните држави; реекспорт; застапување и посредување и изведување инвестициони работи во странство.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Во внатрешниот и надворешен-трговскиот промет друштвото ќе го застапува лицето Санко Постоловски, како управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2071/98. (16349)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3234/98, на регистарска вложка бр. 02003999?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето

на трговецот поединец „МУСТАНГ“ – авто-такси Дејан Ридо Цанев, ул. „Цветан Димов“ бр. 29/2-10 – Скопје.

Основач на фирмата е трговецот поединец Дејан Цанев од Скопје, ул. „Никола Малешевски“ бр. 39/7-16.

Седиштето се наоѓа на ул. „Цветан Димов“ бр. 29/2-10.

Во правниот промет со трети лица трговецот поединец истапува во свое име и за своја сметка.

Во правниот промет со трети лица трговецот поединец одговара лично со целиот свој имот.

Дејан Цанев – управител со неограничени овластувања Предмет на работењето на трговецот поединец е 60.22 – Такси превоз.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3234/98. (16362)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1518/98, на регистарска вложка бр. 02002669?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар ТП „ЕН-КО“ Нусрет Папо Цуцак такси превозник бул. „Асеном“ бр. 7/1-33 – Скопје.

Дејност: 60.22 такси превоз.

Управител: Нусрет Папо Цуцак без ограничување.

Одговорност: Одговара лично со својот имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1518/98. (16365)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2879/98, на регистарска вложка бр. 02003933?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на ТП „ЕКСПЕРТ“ Величков Методи Драган, деловни и менаџмент консултантски услуги – Стечасен управник, Бул. „Јане Сандански“ бр. 19/2-10 – Скопје.

Дејност: 74.14 Деловни и менаџмент консултантски активности – Стечасен управник.

Во правниот промет со трети лица ќе истапува во свое име и за своја сметка, а за сторените обврски ќе одговара со целиот свој имот и лично Величков Драган, дипл. инж. арх. – управител со неограничено овластување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2879/98. (16366)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1902/98, на регистарска вложка бр. 02003587?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на друштвото како ДОО Друштво за трговија и услуги „ПА – МА“ увоз-извоз, Соња и Панче ДОО Скопје, ТЦ Лисиче 6-а.

Дејности: 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42, 51.42/2, 51.42/1, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 50.50, 55.11, 55.12, 55.30, 55.30/1, 55.32/2, 55.40, 63.30, 63.40, 93.05, 74.14, 60.24; надворешна трговија со прехранбени производи; надворешна трговија со непрехранбени производи; малограничен промет со Бугарија, Албанија, Грција и СР Југославија, реекспорт – консигнација.

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

Во правниот промет со трети лица одговара со целокупниот имот.

Управител на друштвото и лице овластено за застапување е Соња Папуџиева – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1902/98. (16367)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2403/98, на регистарска влошка бр. 02003065?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар уписот на трговецот поединец Љубе Спасе Стојчевски ТП „ТЕ-СЛА С“ сервис за електрични апарати, ул. „Серава“ бр. 57-а – Скопје.

Дејност: 52/72, 52.72/1, 45.31.

Љубе Спасе Стојчевски е управител со неограничено овластување.

Во правниот промет со трети лица трговецот поединец истапува во свое име за своја сметка, а за преземените обврски одговара со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2403/98. (16368)

Основниот суд Скопје I – Скопје со решението Трег. бр. 2639/98, на регистарска влошка бр. 02004038?-6-011-000, ја запиша во трговскиот регистар на овој суд запишувањето на ТП на Самостоен уметник за создавање и интерпретација на уметнички дела Александар Веселин Ношпал ТП ул. Женевска бр. 6/23 Скопје.

Основач: Александар Ношпал од Скопје, ул. Женевска бр. 6/23.

Дејност: 92.31/1 – создавање и интерпретација на уметнички дела; 92.31/2 – подготвување и објавување на уметнички дела.

Во правниот промет со трети лица, самостојниот уметник истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските настанати во правниот промет со трети лица, самостојниот уметник одговара со целокупниот свој имот.

Управител на Друштвото е лицето Александар Ношпал од Скопје, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I Скопје Трег. бр. 2639/98 (16369)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3410/98, на регистарска влошка бр. 02004039?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар на овој суд запишување на Трговец поединец за угостителски услуги Љуц ТП Зоран Александар Костадиновски ул. „Железничка“ бб Скопје.

Основач: Зоран Костадиновски од Скопје, Бул. „Видос Смилевски Бато“ бр. 11/3-11.

Дејност: 55.30; 55.30/1; 55.30/2.

Во правниот промет со трети лица ТП истапува во свое име и за своја сметка, а одговара со својот имот лично.

Управител: Зоран Костадиновски – без ограничување.

Од основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3410/98. (16370)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1138/98, на регистарска влошка бр. 02002640?-8-06-01-000, ја запиша во трговскиот регистар на овој суд друштво за угостителство и туризам, трговија производствени и услужни дејности „АМБАСАДОР-М“ Ангел Дооел ул. „Пиринска“ бр. 38.

Дејности: 24.41, 24.42, 24.51, 24.52, 24.63, 24.66, 22.11, 22.12, 22.13, 22.15, 22.21, 22.22, 22.25, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.25, 45.34, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.50, 51.15, 51.16, 51.19, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.45, 51.46, 51.47, 51.11, 52.12, 42.24, 02.01, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.44/3, 52.44/4, 52.47, 52.48, 52.50, 52.50, 52.50, 52.62, 52.63, 55.11, 55.12, 55.21/1, 55.22, 55.23, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 60.23, 60.24, 63.21, 63.30, 63.40, 65.12/3, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 70.32, 71.10, 72.30, 72.40, 72.60, 74.13, 74.14, 74.20/2, 74.20/3, 74.40, 74.83, 74.84, 93.02, 52.31, 85.31.

Надворешнотрговски промет со прехранбени производи, надворешно-трговски промет со непрехранбени производи; застапување и посредување во прометот со стоки и услуги; констигнациони складирани; меѓународна иницијација; превоз на стоки и патници во меѓународниот друмски сообраќај; малограничен промет; рек-спорт, туристички и угостителски услуги.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Основач на друштвото е лицето Џамбазовски Ангел.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешно-трговскиот промет е Крстевска Жаклина-управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2975/98. (16371)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2975/98, на регистарска влошка бр. 02003785?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот-поединец Авто-такси ЕСКО ТП Есад Рушо Ризвановиќ с. Љубин, Студеничани.

Дејности: 60.22, такси превоз

– 60.21 – превоз на патници во друг копнен сообраќај, линиски

– 60.23 – превоз на патници во другиот друмски сообраќај, слободен.

Управител Есад Ризвановиќ с. Љубин, Скопје. Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2975/98. (16372)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2829/98, на регистарска влошка бр. 0200314?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот-поединец ТП Неат Исак Бекири ТП ОНУР Автопревозник ул. 104 бр. 44 с. Љубин општина Сарај.

Основач: Неат Бекири бр. 104 бр. 44 с. Љубин.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23, 60.24.

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските со целокупниот свој имот.

Неат Бекири – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2975/98. (16373)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1381/98, на регистарска влошка бр. 02003765?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на трговецот поединец Анита Стефан Трајковска ТП „ВИКТОР“ продавница за играчки, школки прибор и подароци Скопје, ул. „Народен фронт“ бр. 19-а – Скопје.

Дејност: Трговија на мало, 52.47 трговија на мало со книги, весници и прибор за пишување.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Анита Трајковска – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1381/98. (16374)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2871/98, на регистарска влошка бр. 02004040?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот поединец ТП Неат Исак Бекири ТП ОНУР Автопревозник ул. 104 бр. 44 с. Љубин општина Сарај.

8-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на друштвото за производство, промет и услуги „ЕУРООПТИКА“ Марк Ален ДООЕЛ Скопје, ул. „Иво Рибар Лола“ бр. 76.

Дејности: 1. Производство 323.33.40, 33.50, 36, 36.6, 36.63.

2. Трговија на големо 50.30, 50.30/1, 51, 51.24, 51.4, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.5, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.70.

3. Трговија на мало 50, 50.30/2, 52, 52.1, 52.11, 52.12, 52.2, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.3, 52.32, 52.33, 52.4, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48.

4. Услуги 63, 63.1, 63.12, 63.2, 63.21, 63.30, 63.40, 69.12/3, 70, 70.20, 71.10, 71.2, 71.21, 72, 72.10, 72.30, 72.40, 74, 74.11, 74.13, 74.14, 74.30, 74.40, 74.8, 74.84, 92.2.3, 92.33.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Стаматос Василиу – управител, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2871/98. (16375)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2862/98, на регистарска влошка бр. 020038802-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на трговецот поединец Нафија Хајриз Дрндар „XXX – X“ бутик ТП ул. ДТЦ „Буњаковец“ локал 31, подрум Скопје.

Основач е Нафија Дрндар ул. „Јужноморавски бригади“ бр. 58 – Скопје,

Дејност: 52.41, 52.42, 52.43

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските превземен во правниот промет одговара лично со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување е Нафија Дрндар – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2862/98. (16376)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2605/98, на регистарска влошка бр. 020038532-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на друштвото за транспорт, трговија и услуги на големо и мало „ИНТЕР ТЕДИНГ – ДАЧ“ – Слободан ДООЕЛ извоз-увоз Скопје, ул. „Цветан Димов“ бр. 40/2-8.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.21, 63.40, 74.84, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 51.12, 51.13, 51.14, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.53, 51.54, 52.11, 52.12, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 70.11, 70.12, 70.20, 50.50.

Надворешно-трговски промет: надворешна трговија со прехранбени производи; надворешна трговија со непрехранбени производи; превоз на стоки и патници во меѓународен патен сообраќај; посредување и застапување во прометот со стоки и услуги; надворешен транспорт со сопствено возило; малограничен промет на стоки и услуги со Бугарија, Грција, Албанија и СР Југославија.

Основач – Содружник: Велинов Слободан од Штип, со основачки влог од 792.500,00 ден. ДЕМ 25.000. Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица на Друштвото одговара со сите свои средства.

За обврските на Друштвото основачот не одговара, лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Драган Ѓонев од Штип – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2605/98. (16377)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2294/98, на регистарска влошка бр. 020039072-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на трговецот поединец „ВИАЛ 99“ Скопје, – деловни и менаџмент консултантски активности, Мира Ставро Груевска Димоска, ул. „Видос Смилевски Бато“ бр. 87/1/5 – Скопје.

Дејност: 74.14 – деловни и менаџмент консултантски активности.

Управител: Мира Груевска Димоска, ул. „Видос Смилевски Бато“ бр. 87/1/5 – Скопје

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара лично со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2294/98. (16379)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2293/98, на регистарска влошка бр. 020038222-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на трговецот поединец „МИС 99“ Скопје, – деловни и менаџмент консултантски активности, Силвана Стојан Станковиќ, ул. Бул. „Јане Сандански“ бр. 63/4 – Скопје

Дејност: 74.14 деловни и менаџмент консултантски активности

Управител: Силвана Станковиќ без ограничување

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара лично со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2293/98. (16380)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3091/98, на регистарска влошка бр. 020038162-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот поединец Кисок „ДАШО“ Зоран Здравко Дашкиќ, ул. „Народни херои“ бб – Скопје.

Дејности: трговија на мало во продавници, претежно со храна, пијалоци и тутун.

Управител Зоран Дашкиќ од Скопје, ул. „Сава Ковачевиќ“ бр. 66/2/9.

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3091/98. (16386)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3130/98, на регистарска влошка бр. 020039792-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на меновитата продавница „ЕВРОТЕХНА – М“ Трајче Христо Малиновски, ул. „Црвена Вода“ бр. 12 – Скопје.

Основач е: Трајче Христо Малиновски од Скопје.

Дејности: 52.12, 52.33, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.48.

Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет одговара со целокупниот свој имот.

Управител без ограничување с Трајче Христо Малиновски од Скопје.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3130/98. (16387)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3188/98, на регистарска вложка бр. 02003975?-6-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот поединец Слаткарница „МИ – ГОР“ Наталија Трајан Огњаноска, ул. „Коперникова“ бр. 15/2-14 – Скопје.

Дејност: 15.81/2 производство на свежи слатки; 15.81/1 производство на леб и печива во свежа состојба; 15.82/1 производство на препечен леб и двопек и конзервирани печива и слатки; 15.82/2 производство на кекси; 52.24 трговија на мало со леб, печива, колачи и слатки; 52.63 друга трговија на мало со стоки во продавници.

Управител Наталија Огњаноска од Скопје, ул. „Коперникова“ бр. 15/2-14.

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3188/98. (16388)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2956/98, на регистарска вложка бр. 02003927?-3-011-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на ДОО на Друштвото за издавачка дејност и инженеринг „КТМ“ Кети и др. д.о.о. експорт-импорт Скопје, бул. „Асеном“ бр. 4/21.

Дејности: 22.11, 22.12, 22.13, 22.14, 22.15, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 28.52, 29.14, 29.52, 29.56, 52.33, 51.66, 52.12, 52.41, 52.43, 52.47, 55.23, 55.30, 72.10, 72.20, 72.30, 74.13, 74.14, 74.40, 74.20, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/5, 80.42, 92.62.

Надворешно-трговски промет со непрехранбени производи.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица, друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Кети Билварска – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2956/98. (16389)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2914/98, на регистарска вложка бр. 02004027?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на ТП Дејан Слободан Величков „ЦОМЕС“ дисконт ул. „П Македонска бригада“ бр. 6/6 – Скопје.

Дејности: 52.11, 52.22, 52.23.

Управител – Дејан Величков – без ограничување.

Во правниот промет со трети лица ТП настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2914/98. (16390)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3251/98, на регистарска вложка бр. 02004003?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со зтд. ТП – книговодствени услуги ИНТЕЛЕКТ БИРО Ценка Борис Лазаревска ул. „Кузман Јосифовски Питу“ бр. 24/2-11 Скопје.

Основач: Ценка Лазаревска од Скопје со стан на улица „Љуба Ивановиќ“ бр. 4-6 Скопје.

Дејност: 74.12.

Во правниот промет со трети лица тп ќе настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица тп ќе одговара лично со целиот свој имот.

Ценка Лазаревска, управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3251/98. (16324)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Срег. бр. 3099/98, на регистарска вложка бр. 1-15885-0-0-0, ја запиша во судскиот регистар промената на основач и директор на Претпријатието во приватна сопственост за внатрешен и надворешен промет на големо и мало „ВЕКИ – ПРОМ“ ц.о. ул. „Љуба Ивановиќ“ бр. 3а.

Од претпријатието истапува Кире Попов од Скопје.

Се брине досегашниот директор Кире Попов, а се запишува новиот директор Софка Попова.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3099/98. (16310)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2823/98, на регистарска вложка бр. 02003851-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД, на Трговско друштво за производство, трговија и услуги МОНИ-ТРЕЈД МП Васко додел увоз-извоз Скопје ул. „Трифун Хаџи Јанев“ бр. 12/2-5 Скопје.

Дејности: 01.41, 01.42, 15.11, 15.81, 33.20, 36.63, 45.34, 50.10, 50.20, 50.30/2, 50.50, 51.11, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42, 51.45, 51.46, 51.51, 51.55, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.45, 45.52, 47.52, 48.55, 11.55, 30.55, 30/1, 55.30/2, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 71.10, 71.21, 74.84. надворешна трговија со прехрамбени производи, – надворешна трговија со непрехранбени производи, меѓународен превоз на патници и стоки, меѓународна инспекција, малограничен промет со соседните земји Грција Албанија, Бугарија, и СР Југославија.

Застапување странски фирми и посредување во надворешнотрговски промет.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка. За обврските преземени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Лујза Папалиска – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2823/98. (16326)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1623/98, на регистарска вложка бр. 02004017?-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Друштво за производство, промет и услуги ТРИ СТАР Кеј Димитар Влахов 6б.

Дејности: 52.11, 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.11, 52.12, 52.25, 52.41, 52.42, 52.43, 52.45, 52.46, 52.44/1, 52.48, 52.47, 52.26, 50.10, 50.30/2, 50.50, 51.21, 51.31, 51.34, 51.39, 51.41, 51.42, 51.24, 51.54, 51.53, 51.70, 51.35, 25.22, 25.21, 25.24, 21.21, 21.21, 22.21, 25.18, 21.18, 22.17, 40/1, 19.30, 19.20, 15.86, 15.87, 15.98, 1, 15.98/2, 45.31, 45.32, 60.21, 60.23, 60.24, 63.21, 71.10, 71.21, 60. 63.30, 50.20, 74.84, 74.20/3. Во правниот промет со трети лица Друштвото настапува за свое име за своја сметка. Во надворешниот и внатрешниот промет друштвото ќе го застапува Бекир Исмаил – управител без ограничување.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1623/98. (16327)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2427/98, на регистарска вложка бр. 02003868?-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД и промена на седишните на Друштвото за производство, на трговија и услуги МАК-РАПИД Атанас и др. ДОО експорт-импорт Скопје ул. „Скопска“ бр. 9-а/7 Скопје.

Дејности: 15.61, 15.81, 15.84, 19.20, 52.25, 21.25, 24.26, 21.26, 25.27, 1.17, 2.27, 3.27, 4.27, 5.28, 21, 28, 73.28, 74.28, 75, 50, 10.50, 30/1, 50.30/2, 50.40/1, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.34, 51.35, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.51, 51, 53, 51, 54, 51, 55, 51, 57, 51.70, 52, 11, 51.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.48, 55.40, 55.51, 55.52, 52.63, 30.40, 74.12, 74.40, 74.84, надворешнотрговски дејности – надворешна трговија со непрехрамбени производи, посредување и застапување, малограничен промет со соседните земји: СРЈ, Албанија, Бугарија и Грција

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и на своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешен промет е РОБЕВ АТАНАС – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје Трег. бр. 2427/98 (16328)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2546/98, на регистарска вложка бр. 02003946-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар на овој суд усогласување на претпријатието на Градежно, производно, трговско и услужно друштво КОНКРИТ МБ Тимо ДООЕЛ увоз-извоз Скопје ул. „Рајко Жинзифов“ бр. 50/1-3

Содружник. Орцев Тимо од Скопје
Управител. Орцев Тимо, со неограничени овластувања

Дејности: 05.02, 20.10/1, 26.51, 26, 26, 62, 26, 62, 26, 64, 26, 66, 27, 21, 28.11, 38.12, 28.21, 28.22, 28.63, 28.75, 45.21/1, 45.21/3, 45.22, 45.23, 45.24, 45.43, 44, 45.45, 50.30/1, 50.30/2, 50.40, 50.40/2, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.64, 51.65, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.63, 63.40, 65.12/3, 71.32, 71.34, 74.12, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.30, 74.84.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје Трег. 2546/98 (16329)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2643/98, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето на претпријатието на Друштвото за транспорт, трговија и услуги „ИВЕ-ТРАНС“ Миле ДООЕЛ увоз-извоз Скопје ул. „Гоце Делчев“ бр. 3-а с. Стајковци Скопје.

Согласно Законот за трговски друштва извршено е усогласување на претпријатието во друштвото:

Од транспортно трговско претпријатие „ИВЕ-ТРАНС“ увоз-извоз П.О. Скопје во друштво за транспорт, трговија и услуги „ИВЕ-ТРАНС“ Миле ДООЕЛ увоз-извоз Скопје со седишните на ул. „Гоце Делчев“ бр. 3-а с. Стајковци Скопје. Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка. За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства. Лице овластено за застапување на друштвото во вна-

трешен и надворешен промет е Миле Ангеловски с. Стајковци Скопје, управител овластен без ограничувања.

Дејности на друштвото: 15.32, 15.33, 15.51, 15.81/1, 15.81/2, 15.86, 15.87, 15.89, 15.98/1, 15.98/2, 25.22, 25.23, 25.24, 28.11, 28.12, 28.52, 28.72, 28.73, 28.74, 28.75, 36.63, 45.22, 50.10, 50.20, 50.3, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 50.50, 51.1, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.2, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.3, 51.31, 51.52, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.40, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.5, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.6, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 71.70, 52.1, 51.11, 52.12, 52.2, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.4, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.6, 52.61, 52.62, 52.63, 55.11, 55.12, 55.23, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 63.21, 63.30, 63.40, 65.12/3, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 70.32, 71.31, 71.32, 71.33, 71.34, 71.40, 72.10, 72.20, 72.30, 72.60, 74.12, 74.13, 74.20/3, 74.20/4, 74.20/5, 74.40, 74.82, 74.83, 74.84, 92.33, 92.34, 93.02.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2643/98. (16330)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3182/98, на регистарска вложка бр. 02003838?-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД Друштвото за производство, трговија и услуги „БЛОКАРА ОРАШЕЦ“ Иванка и Драган ДОО увоз-извоз Скопје ул. „18“ бр. 12.

Основано со Договор за основање од 28.08.1998 год. Содружници Иванка Јовчева од Скопје и Драган Јовчев од Скопје

Дејности 26.61, 26.65, 26.66, 28.73, 50.10, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.50, 51.13, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.40, 74.84 надворешна трговија со прехрамбени производи, надворешна трговија со непрехрамбени производи, меѓународен транспорт на стоки и патници, реекспорт. Во правниот промет друштвото настапува во свое име и за своја сметка. За обврските во правниот промет со трети лица, друштвото одговара со целиот свој имот. Управител на друштвото Иванка Јовчева со неограничени овластувања и застапување за надворешно трговско работење, без ограничувања

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3182/98 (16331)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2614/98, на регистарска вложка бр. 02003950?-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето на претпријатието на Друштвото за печатење и услужни активности во врска со печатењето „ВИЊЕТА ДИЗАЈН“ ДООЕЛ Звонимир Шемкоски Бул. „Партизански одреди“ бр. 6/46.

Претпријатието е основано со акт за основање од 17.03.1993 г. во тогашниот Окружен стопански суд Скопје бр. на регистарска вложка 1-35716-0-0-0 со решение од 24.03.1993 г., а е усогласено со одредбите на ЗТД со Изјава за основање-усогласување од 24.07.1998 г.

Дејности: 15.81/1, 15.81/2, 15.82/2, 17.11, 17.12, 17.13, 17.14, 17.15, 17.16, 17.17, 17.21, 17.22, 17.23, 17.24,

17.25, 17.30, 17.40/1, 17.40/2, 17.51, 17.72, 18.10, 18.21, 18.22, 18.23, 18.24, 18.30, 19.20, 19.30, 20.10/1, 20.30, 20.40, 20.51, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 25.12, 25.13, 26.12, 26.21, 26.40, 26.82/2, 33.20, 33.50, 35.12, 36.11, 36.12, 36.13, 36.13, 36.14, 36.15, 36.63, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/4, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.8, 52.50, 52.71, 52.73, 52.74, 55.11, 55.12, 55.30/1, 55.30/2, 55.52, 63.30, 63.40, 70.31, 71.31, 71.32, 71.33, 71.34, 71.40, 72.50, 74.12, 74.70, 74.81, 74.82, 74.83, 74.84, 92.33, 92.34, 93.04, 93.05.

Управител со неограничени овластувања е Звонимир Шемкоски. Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка. За обврските сторени кон трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2614/98 (16332)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2381/98, на регистарска вложка бр. 020038067-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД на Претпријатието за производство, трговија и услуги „СЕТ“ ДОО увоз-извоз, ул. „Први мај“ бр. 2-а Куманово.

Содружник Кирик Зоран ул. „Први Мај“ бр. 2-а Куманово МБ. 2001951420011 и рег. бр. 295404 ГУВР – Скопје, со изјава од 15.07.1998 г.

Дејности: 29.40, 31.10, 31.20, 32.10, 32.30, 30.01, 30.02, 25.21, 25.22, 25.23, 25.24, 36.50, 36.63, 20.40, 22.21, 22.22, 22.23, 22.25, 60.24, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/4, 50.50, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.59, 52.61, 52.62, 52.63, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 63.30, 52.70, 52.72/2, 72.50, 52.72/1, 31.50, 31.62, 31.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 70.31, 60.40, 72.30, 72.40, 72.60, 71.33, 74.82, 74.83, 74.84, 27.41, 27.43, 27.45, 28.40, 27.51, 27.52, 27.53, 27.54, 27.21, 28.22, 28.75, 29.13, 28.62, 28.71, 28.72, 28.73, 28.74, 28.63, 28.11, 28.12, 20.10, 20.10/1, 20.30, 15.11, 15.12, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.31, 45.33, 45.32, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 26.21, 26.40, 26.82, 26.82/2, 28.61, 28.52, 20.51, 36.11, 36.40, 36.61, 93.02, 93.01, 93.04, 74.81, 65.12, 65.12/3, 74.20, 74.20/3, 74.84.

Дејности во надворешно-трговскиот промет друштвото ќе ги обавува следниве дејности: надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, меѓународна инпедиција, консигнација и реекспорт.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка со неограничени овластувања. За превземените обврски во правниот промет друштвото одговара со целокупниот свој имот. Во внатрешниот и надворешно-трговскиот промет друштвото ќе го претставува и застапува управителот Кирик Зоран, без ограничувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2381/98. (16333)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3147/98, на регистарска вложка бр. 020039807-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на ТП Колонијал „ТАМАРА“ Костадин Игно Костадиновски Скопје, ул. „Ж. триагол“ бр. 13/7.

Дејности: 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33.

Трговец поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени кон трети лица одговара со снот свој имот. Костадин Костадиновски се именува за управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3147/98. (16334)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3218/98, на регистарска вложка бр. 020039977-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со ЗТД Друштвото за производство и трговија „903-ТА“ Васил ДООЕЛ увоз-извоз, ул. „Сава Ковачевиќ“ бр. 42/1-20, Скопје.

Основач е Бразда Васил од Скопје.

Дејности: 01.21, 01.23, 01.24, 01.25, 15.61, 15.81, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 15.61, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.27, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.53, 51.55, 51.56, 51.64, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.45, 52.47, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 71.33, 74.12, 74.14, 74.82, 74.83, 74.84, надворешна трговија со прехранбени и непрехранбени производи.

Во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите средства, а истапува во свое име и за своја сметка.

Бразда Васил, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3218/98. (16335)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3278/98, на регистарска вложка бр. 020040167-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговско друштво за трговија и услуги „ТИНО ТРЕЈД“ Сашко ДООЕЛ увоз-извоз, ул. „Горце Андреевиќ-Кун“ бр. 33-б, Скопје.

Основач е Костадиновски Сашко од Скопје.

Дејности: 17.40, 17.40/1, 17.40/2, 17.54/1, 18.21, 18.22, 18.23, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.53, 51.55, 51.56, 51.64, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.45, 52.47, 52.47, 52.62, 52.72, 52.74, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 60.40, 74.12, 74.14, 74.82, 74.83, 74.84, надворешна трговија со прехранбени и непрехранбени производи, застапување и посредување во прометот со стоки и услуги, реекспорт.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а одговара со сите свои средства.

Сашко Костадиновски, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3278/98. (16336)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2519/98, на регистарска вложка бр. 020038747-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето согласно законот на тип Мини маркет „ИВА“ Поповска Симеон Сунчица, ул. „Антон Попов“ бр. 4/13, Скопје.

Основач: Поповска Сунчица.

Дејности: 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33

Друштвото го застапува Поповска Сунчица, управител без ограничување

Одговара со целиот свој имот

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2519/98. (16337)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2359/98, на регистарска вложка, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со Законот за трговски друштва на Друштвото за високоградба и градежно занаетчиски работи „НОВИКОМ КОНСТРУКТОР“ Новица и Чедо д о о извоз-увоз, ул. „Финска“ бр. 204-а, Скопје.

Дејности: 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.25, 52.11, 52.27, 52.63, 52.41, 52.42, 52.44/3, 52.43, 52.45, 52.46, 52.44/2, 52.48, 52.44/1, 52.44/4, 52.47, 52.26, 52.33, 52.32, 52.50, 52.12, 50.30/2, 50.10, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.38, 51.31, 51.34, 51.23, 51.32, 51.33, 51.36, 51.37, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.24, 51.51.43, 51.54, 51.64, 51.65, 51.53, 51.44, 51.55, 51.56, 51.46, 51.25, 51.35, 51.22, 50.30/1, 50.40/1, 51.66, 51.51, 51.47, 51.61, 51.70, 51.62, 51.52, 51.45, 51.63, 51.57, 55.30/1, 55.30/2, 15.11, 15.12, 15.86, 15.87, 15.89, 15.33, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 70.31, 70.20, 63.40, 71.31, 71.32, 71.34, 74.84, 45.11, 45.12, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.23, 45.24, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 45.50, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/5, 74.30, 74.70, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, посредување и застапување во областа на прометот со стоки и услуги во надворешно трговскиот промет, застапување на странски фирми, реекспорт, консигнација, малограничен промет со СР Југославија, Бугарија, Албанија и Грција.

Младенов Новица, управител без ограничување.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2359/98. (16338)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2781/98, на регистарска вложка бр. 020039607-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар претворањето на претпријатието во Трговско друштво за производство, трговија и услуги „САМА КОМЕРЦ“ Василе ДООЕЛ увоз-извоз, ул. „Коце Металец“ бр. 32а 9/1, Скопје.

Основач е Василе Кузмановски од Скопје.

Дејности: 15.11, 15.12, 15.13, 15.20, 15.32, 15.81, 15.89, 15.98, 16.00, 19.30, 20.10, 20.30, 20.40, 20.51, 21.12, 21.22, 24.41, 24.42, 26.66, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.37, 51.39, 51.41, 51.46, 51.47, 51.56, 51.70, 52.11, 52.21, 52.22, 52.24, 52.25, 52.32, 52.33, 52.44, 52.48, 55.30, 55.40, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.40, 74.84, надворешна трговија со прехранбени и непрехранбени производи, меѓународен транспорт и индустрија, реекспорт

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување на друштвото во внатрешниот и надворешниот трговски промет е лицето Василе Кузмановски, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2781/98. (16339)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2929/98, на регистарска вложка бр. 020039267-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар претворањето на претпријатието во ДООЕЛ на Трговското друштво за производство и промет „ОПИТ“ Вехбија Хоџиќ ДООЕЛ експорт-импорт општина Центар, ул. „Васил Горгов“ бр. 28/19 Скопје.

Основач: Вехбија Руно Хоџиќ од Скопје.

Дејности: 02.10, 15.61, 15.81/1, 15.82/1, 15.82/2, 15.85, 15.98/1, 15.98/2, 19.30, 20.10/1, 20.20/2, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 20.52, 21.21, 21.22, 21.23, 21.24, 21.25, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 36.63, 37.10, 37.10, 37.10, 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.30/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.50, 51.21, 51.23, 51.24, 51.31, 51.34, 51.35, 51.39, 41.41, 51.42, 51.46, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 60.21, 60.23, 60.24, 63.12, 63.30, 63.40, 70.20, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 74.12, 74.13, 74.14, 74.30, 74.40, 74.84, 92.33.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица, друштвото одговара со својот свој имот.

Лице овластено за застапување на друштвото во внатрешниот и надворешниот промет е Вехбија Хоџиќ – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2929/98. (16350)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2535/98, на регистарска вложка бр. 020038287-8-000, го запиша во судскиот регистар усогласување со Законот за трговски друштва на Друштвото за друга трговија на големо и трговија на мало во продавници-претежно со храна, пијалаци и тутун „ЦИЦ-КОМЕРЦ“ Љубе ДООЕЛ извоз-увоз ул. „Темко Попов“ бр. 3/1 Скопје.

Дејности: 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.25, 52.11, 52.27, 52.63, 52.41, 52.42, 52.44/3, 52.43, 52.45, 52.46, 52.44/2, 52.48, 52.44/4, 52.47, 52.26, 52.33, 52.32, 52.50, 52.12, 52.44, 52.44/1, 52.62, 51.41, 51.42/1, 52.43, 51.54, 51.64, 51.65, 51.53, 51.44, 51.55, 51.56, 51.47, 51.61, 51.70, 51.62, 51.52, 52.45, 51.63, 51.21, 51.38, 51.31, 51.34, 51.23, 51.32, 51.33, 51.36, 51.37, 51.39, 51.22, 51.35, 51.42/2, 51.57, 51.17, 51.19.

Дејностите во надворешно трговскиот промет (работење).

Управител Илијоска Даниела - управител без ограничување.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2535/98. (16351)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2641/98, на регистарска вложка бр. 020036487-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со закон на Трговското друштво за производство, трговија и услуги „ПЕРПАРИМИ 93“ Сулиман ДООЕЛ увоз-извоз с. Отла Куманово.

Дејности: 01.11/1, 01.11/2, 01.11/3, 01.12/1, 01.13/1, 01.30, 15.11, 15.12, 15.98/2, 20.10/1, 20.30, 20.40, 20.51, 28.11, 28.12, 28.52, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 26.15, 36.63, 45.42, 45.43, 45.45, 51.213, 51.24, 51.39, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.35, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.45, 52.46, 52.47,

52.48, 52.50, 52.63, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.12, 63.30, 63.40, 70.31.

Надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет со соседните земји: Бугарија, Албанија, Грција и СР Југославија, меѓународна инпедиција, агенциски услуги во транспортот, угостителски и туристички услуги, консигнациона продажба, комисиона продажба, услуги во меѓународен транспорт на стоки.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските преземени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со снот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Сулиман Адеми – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег.бр. 2641/98. (16352)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег.бр. 3339/98, на регистарска влошка бр. 020040867-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар Усогласувањето со ЗТД на Друштвото за спорт и рекреација, трговија и услуги „СТАРТ АС“ Стерија ДООЕЛ увоз-извоз Скопје, булевар „АВНОЈ“ 14/3-8.

Дејности: Трговија на големо: 50.10, 50.30/1, 50.40/1, 51.16, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.51, 51.53, 51.54, 51.55, 51.70.

Трговија на мало: 50.10, 50.30/2, 50.40/2, 50.50, 52.11, 51.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.216, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.63

Услуги: 55.22, 55.23, 55.30/1, 55.30/2, 55.51, 55.52, 63.30, 65.12/3, 74.14, 74.40, 74.84.

Образование: 80.42, 91.93.

Рекреативни спортски и забавни активности 92.61, 92.62, 92.72

Надворешна трговија, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, малограничен промет со Грција, Албанија, Бугарија, СР Југославија, застапување и посредување во промет на стоки и услуги, консигнација, реекспорт, туристички агенции и услуги

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските преземени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со снот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Андоновски Стерија – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег.бр. 3339/98 (16353)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег.бр. 2452/98, на регистарска влошка бр. 020037517-3-09-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за угостителство, туризам, трговија и услуги „М & Ф“ Марјан и др. ДОО експорт-импорт Скопје, ул. „Васил Горгов“ бр. 20, Скопје

Дејности: 55.11, 55.12, 55.12/1, 55.22, 55.23, 55.21/2, 55.30/1, 55.30/2, 55.51, 55.52, 63.30, 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.11, 52.25, 52.27, 52.63, 52.41, 52.42, 52.44/3, 52.43, 52.44/2, 52.45, 52.46, 52.48, 52.44/1, 52.44/4, 52.47, 52.26, 52.32, 52.33, 50.50, 50.12, 50.10, 50.30/2, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.31, 51.38, 51.34, 51.23, 51.32, 51.33, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.24, 51.43, 51.54, 51.64, 51.53, 51.44, 51.55, 51.56, 51.46, 51.25, 51.35, 51.22, 51.30/1, 51.40, 51.40/1, 51.66, 51.51, 51.45, 51.47, 51.52, 51.61, 51.62, 51.63, 51.70, 51.57, 63.40, 70.31, 71.31, 71.32, 71.33, 71.34, 71.40, 74.82, 74.84, 74.83, 15.11, 15.12, 15.13, 15.89, 15.20, 15.41.

Надворешно трговски промет: надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, реекспорт, посредување и застапување во прометот со стоки и услуги, малограничен промет со Грција, Албанија, Бугарија и СР Југославија.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските преземени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со снот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Марјан Горгиев – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег.бр. 2452/98. (16355)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег.бр. 2223/98, на регистарска влошка бр. 020030067-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар на овој суд усогласувањето со законот за трг. друштва за производство промет и услуги БИО Светко ДООЕЛ увоз извоз Скопје Бул. АСНОМ бр. 28/2-6.

Дејности: 25.21, 25.24, 37.10, 37.20, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 60.21, 60.23, 60.24, 60.22, 60.52, 11, 52.24, 52.21, 52, 22, 52.23, 52.12, 52.25, 52.51, 52.42, 52.43, 52.45, 52.46, 52.44/1, 52.48, 52.47, 52.26, 50.10, 50.30/2, 50.40/2, 50.50, 51.21, 51.31, 51.34, 51.23, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/2, 51.24, 51.54, 51.53, 51.55, 51.70, 51.35, 50.30/1, 50.40-1, 51.51, 51.57, 55.11, 55.12, 55.21/2, 55.23, 55.30, 55.30-1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 63.30, 63.40, 50, 50.20, 28.21, 28.40, 28.52, 28.75, 29.71, 29.72, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 52.74.31.10, 31.20, 31.40, 31.61, 31.62, 65.12/2, 65.12/3, 65.12/4.93.02, 63.12, 74.40, 74.14, 74.13, 74.84, 74.20/2, 74.20/5.74.20/3, 74.30, 74.12, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 22.12, 22.13, 25.22, 20.40;

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка. Друштвото во правниот промет со трети лица одговара со целокупниот свој имот.

Управител на друштвото се именува Светко Кокев.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег.бр. 2223/98. (16356)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег.бр. 2904/98, на регистарска влошка бр. 020037177-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за производство, услуги и трговија на големо и мало АНТИЛОП ПРОДУКЦИЈА Јонув ДООЕЛ увоз-извоз Скопје, ул. „Алекса Дундик“ бр. 51а.

Дејности: 15.61, 15.81/1, 15.81/2, 15.85.31, 15.32, 15.33, 15.87, 15.89, 15.11, 15.12, 15.13, 15.20, 15.41, 15.51, 15.52, 15.86, 15.98, 60.21, 60.23, 60.24, 63.21, 52.24, 52.21, 52.22, 52.23, 52.25, 52.11, 52.27, 52.12, 52.63, 52.41, 52.42, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.43, 52.45, 52.46, 52.26, 52.33, 52.48, 52.50, 50.30/2, 50.10, 50.40/2, 50.50, 50.51, 21.51, 34, 51.23, 51.32, 51.33, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.24, 51.43, 51.54, 51.64, 51.53, 51.44, 51.55, 51.56, 51.25, 51.35, 51.66, 51.51, 51.47, 51.70, 51.63, 51.45, 51.61, 51.62, 51.57, 63.30, 63.40, 18.22, 18.23, 18.24, 18.30, 19.10, 19.20, 19.30, 25.13, 36.52, 71.74, 12.74, 40.74.82, 74.84, 65.12/3, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, надворешна трговија на прехранбени производи надворешна трговија со непрехранбени производи, комисиона и консигнациона продажба, реекспорт, услуги на меѓународен транспорт на стоки и патници, други услуги во врска со меѓународниот транспорт како: меѓународна инпедиција, складирање, агенциски услуги во транспортот, посредување и застапување во прометот на стоки и услуги, туристички услуги и угостителски услуги, туристичко агенциски услуги, услуги во областа на органи-

зирање на меѓународни саеми. Во правниот промет со трети лица Друштвото истапува во своје име и за своја сметка

За обврските сторени во правниот промет со трети лица Друштвото одговара со сите свои средства

Лице овластено за застапување е Таировски Имср, управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2904/98 (16357)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1017/98, на регистарска вложка бр. 02002273?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар трговецот поединец ВАГО – авто такси ТП Гоце Драгољуб Савев ул. „Иво Лола Рибар“ бр. 43/2-8 Скопје.

Предмет на работење: 060602 – Превоз на патници со такси автомобили. Во правниот промет со трети лица трговец поединец истапува во своје име и за своја сметка. За обврските сторени во правниот промет со трети лица трговецот поединец одговара лично со целиот свој имот.

Гоце Савев – Управител со неограничено овластување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1017/98. (16359)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3111/98, на регистарска вложка бр. 02003978?-3-01-000, го запиша во трговскиот регистар на Друштво за трговија и услуги МАК-МОТОРСТ ТРЕЈД експорт-импорт Александар и Љупчо ДОО ул. Првوماјска б. б. Скопје.

Дејности: 50.10; 50.20; 50.30; 50.30/1; 50.30/2; 50.30/3; 50.40; 50.40/1; 50.40/2; 50.40/3; 50.40/4; 50.50; 51.21; 51.22; 51.23; 51.23; 51.24; 51.25; 51.31; 51.32; 51.33; 51.34; 51.35; 51.36; 51.37; 51.38; 51.39; 51.41; 51.42; 51.42/1; 51.42/2; 51.43; 51.44; 51.45; 51.46; 51.47; 51.51; 51.52; 51.53; 51.54; 51.55; 51.56; 51.57; 51.66; 51.70; 52.11; 52.12; 52.21; 52.22; 52.23; 52.24; 52.25; 52.26; 52.27; 52.31; 52.32; 52.33; 52.41; 52.42; 52.43; 52.44; 52.44/1; 52.44/2; 52.44/3; 52.44/4; 52.45; 52.46; 52.47; 52.48; 52.50; 52.61; 52.62; 52.63; 55.30; 55.30/1; 55.30/2; 55.40; 60.21; 60.22; 60.23; 60.24; 63.12; 63.30; 74.12; 74.20/3; 74.84; 93.05.

Дејности во надворешно трговски промет се:

- надворешна трговија со прехранбени производи
- надворешна трговија со непрехранбени производи
- реекспорт
- застапување странски фирми
- меѓународна шпедиција
- превоз на стоки во меѓународниот друмски сообраќај
- превоз на патници во меѓународниот друмски сообраќај

Друштвото во правниот промет настапува во своје име и за своја сметка

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со својот имот и средства

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Александар Гушевски.

Управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3111/98. (16360)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2969/98, на регистарска вложка бр. 02003929?-3-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на ДОО Друштво за трговија на големо и мало ОФИС и КО. Бобан и др. ДОО увоз-извоз ул. „Илинденска“ бр. 41 Скопје.

Дејности: 20.10; 20.20; 20.30; 20.40; 20.51; 20.52; 36.11; 36.12; 36.13; 36.14; 36.15; 51.13; 51.14; 51.15; 51.16;

51.17; 51.18; 51.19; 51.21; 51.22; 51.23; 51.24; 51.25; 51.31; 51.32; 51.33; 51.34; 51.35; 51.36; 51.37; 51.38; 51.39; 51.41; 51.42; 51.43; 51.44; 51.45; 51.46; 51.47; 51.51; 52.51; 53.51; 54. 51.55. 51.56; 51.57; 51.61; 51.62; 51.63; 51.64; 51.65; 51.66; 51.70; 52.11; 52.12; 52.21; 52.22; 52.23; 52.24; 52.25; 52.26; 52.27; 52.41; 52.42; 52.43; 52.44; 52.44/1; 52.45; 52.46; 52.47; 52.48; 52.50; 52.61; 52.63; 52.74; 71.33; 71.34; 71.40; 93.05; 74.84;

Дејности во надворешнотрговскиот промет: Надворешна трговија со прехранбени производи; надворешна трговија со непрехранбени производи; малограничен промет со соседните земји; Застапување и посредување

Реекспорт;

Комисиона продажба;

Консигнациона продажба.

Во правниот промет со трети лица Друштвото за трговија на големо и мало, ОФИС и КО. Бобан и др. ДОО увоз-извоз Скопје, ул. „Илинденска“ бр. 41 настапува во своје име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Во Внатрешниот и надворешнотрговскиот промет друштвото ќе го застапува Јовановски Бобан-управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2960/98. (16361)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3016/98, на регистарска вложка бр. 02003815-8-01-000 го запиша во трговскиот регистар Друштвото за трговија и услуги „АЛКОМ“ Александар ДООЕЛ експорт-импорт, ул. „Елисе Поповски“ бр. 10, лок. 7 – Скопје.

Основач: Александар Костадиновски од Скопје ул. „159 – Бис“ бр. 18.

Дејности: 50.10, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 63.30, 63.40, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 72.50, 72.60, 74.20/2, 74.20/3.

Дејности во надворешно трговско работење – надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи.

Застапник: Александар Костадиновски – управител без ограничување во внатрешен и надворешен промет.

Друштвото во правниот промет со трети лица истапува во своје име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет одговара со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2182/98. (16381)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2182/98, на регистарска вложка бр. 02003945-8-01-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на трговското друштво за производство промет и услуги „ИЛИКОМ“ Илјаз ДООЕЛ с. Љубин, општина Сарај.

Основач: Бабачиќ Илјаз од с. Љубин.

Дејности: 15.98, 15.98/1, 15.98/2, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30, 51.21, 51.22, 51.23, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.56, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.31, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/

4, 52.45, 52.46, 52.27, 52.31, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63, 55.11, 55.12, 55.30, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 65.12, 65.12/3, 74.40, 93.01, 93.02, 74.84.

Надворешно трговско работење: надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехрамбени производи, застапување на странски фирми, продажба на странска стока од консигнационен склад, посредување во надворешнотрговскиот промет, меѓународен транспорт на стоки во друмскиот сообраќај, меѓународен туризам, малограничен промет со СР Југославија, Бугарија, Грција и Албанија.

Друштвото во правниот промет истапува во свое име и за своја сметка

За сторените обврски друштвото одговара со сите свои средства.

Друштвото во правниот промет го застапува Бабачиќ Иљаз – управител, без ограничување

Во надворешно трговскиот промет го застапува Бабачиќ Иљаз управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2182/98 (16382)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2941/98, на регистарска влошка бр. 02003742-6-06-000 го запиша во трговскиот регистар Автопревозникот „ФЛЈОРИ – КОМЕРЦ“ Сафит Бајрам Рамадани ТП с Батинци општина Студеничани – Скопје.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23, 60.24

Управител: Сафит Рамадани.

Одговорност: Одговара лично со целиот свој имот

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2941/98. (16383)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2054/98, на регистарска влошка бр. 02003337-6-06-000 го запиша во трговскиот регистар запишувањето на ТП Автопревозник „АЈДИН“ Нехат Таир Асановски ТП с Батинци, општина Студеничани Скопје.

Седиште: с. Батинци – Скопје.

Управител: Нехат Асановски.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23, 60.24.

Одговорност: Одговара лично со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2054/98. (16384)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2333/98, на регистарска влошка бр. 02003562-8-01-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на друштво со ограничена одговорност на Друштвото за обработка на податоката, трговија и услуги „АСТОРИА – ДД“ Дејана ДООЕЛ извоз-увоз, бул. „Партизански одреди“ бр. 27-а локал 1 – Скопје.

Дејности: 17.30, 17.40/1, 17.40/2, 17.51, 17.53, 17.54, 17.54/1, 17.54/2, 17.60, 17.71, 17.72, 18.10, 18.21, 18.22, 18.23, 18.24, 18.30, 30.01, 30.02, 36.22, 36.40, 36.61, 36.63, 50.10, 51.11, 51.14, 51.16, 51.18, 51.19, 51.24, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.57, 51.63, 51.64, 51.65, 51.70, 52.12, 52.33, 52.41, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.63, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.52, 63.12, 63.30, 65.12/3, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 70.32, 71.33, 71.34, 71.40, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 72.50, 72.60, 74.13, 74.14, 74.40, 74.82, 74.84

Дејности во надворешно трговскиот промет (работење), надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехрамбени производи, застапување и посредување со стоки и услуги, реекспорт, продажба на странски стоки на консигнација и комисиона продажба, туристички услуги, малограничен промет со Албанија, Бугарија, Грција и СР Југославија.

Управител: Петровиќ Дејана, без ограничување

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските сторени во правниот промет спрема трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2333/98 (16385)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2754/97, на регистарска влошка бр. 3-0200132-000-06, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговецот поединец Авто такси „МИ-КОВ“ ТП Скопје, Нуцовски Горби Митко, ул. „Киро Фетак“ бр. 1/10 – Скопје.

Дејности: 060602 – Превоз на патници со такси автомобили.

Управител: Нуцовски Митко од Скопје, ул. „Киро Фетак“ бр. 1/10.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица оговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2754/97. (16397)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1979/98, на регистарска влошка бр. 020039002-3-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговското друштво за трговија, производство и услуги „САБ КОМЕРЦ СИСТЕМ“ Блаже и др. д.о.о. експорт-импорт ул. „Руди Чајевац“ бр. 6 Скопје.

Дејности: 21.11, 21.12, 21.21, 21.22, 21.23, 21.24, 21.25, 31.50, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.41, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.35, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 52.74, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 74.84; надворешно-трговски промет: – надворешна трговија со прехранбени производи – надворешна трговија со непрехрамбени производи – малограничен промет со соседните земји: СРЈ, Бугарија, Грција, Албанија – меѓународен транспорт на стоки и услуги во друмскиот сообраќај – меѓународен транспорт на патници во друмскиот сообраќај.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и на своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот трговски промет с: Блаже Темелков – управител без ограничување

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1979/98. (16398)

Основниот суд Скопје I – Скопје, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за производство, трговија и услуги „М&М“ Магдалена, и други д.о.о. експорт-импорт Скопје, ул. „Скупи“ бр. 7/2.

Основачи сс: Магдалена Стаменкоска, ул. „Атинска“ бр.25/2-9 – Скопје и Маја Христова – Кузмановска, ул. „Атинска“ бр. 12/1-17 – Скопје. Со договор од 9.06.1998 година.

Дејности: 18.21, 18.22, 18.23, 18.24, 18.30, 17.11, 17.12, 17.13, 17.14, 17.15, 17.16, 17.17, 17.21, 17.22, 17.23, 17.24, 17.25, 17.30, 17.40/2, 17.40/1, 17.51, 17.52, 17.53, 17.54, 17.54/1, 17.54/2, 17.60, 17.71, 17.72, 18.10, 19.19, 19.30, 20.10, 20.10/1, 20.10/2, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 20.52, 21.22, 21.23, 21.25, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 23.25, 24.36, 36.12, 13, 36.14, 45.41, 45.42, 45.33, 45.44, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.50, 51.11,

51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16 51.17, 51.18, 51.20, 51.21, 51.22, 51.23, 52.24, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45 51.46, 51.47, 51.51, 51.63, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/3, 52.62, 52.63, 55.30, 55.30/2, 65.12/3, 74.11, 74.12, 74.83, 74.84; дејности на надворешно трговско работење: 51.

Лице овластено за застапување во внатрешното и надворешното трговско работење е Магдалена Стаменкоска, без ограничување.

За обврските преземени во правниот промет со трети лица Друштвото одговара со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје. (16399)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2423/98, на регистарска влошка бр. 020037442-8-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на ДОО – Трговско друштво за производство и промет „МАТО“, Илија, ДООЕЛ Скопје, ул. „Пролет“ бр. 1/3.

Истапувањето на основач и Усогласување на Претпријатието за производство и промет „МАТО“ увоз-извоз ДОО Скопје, ул. „Пролет“ бр. 1/3 и зголемување на основната главнина на Друштвото со внесување на парични средства во висина од 309.555,00 денари по среден курс на НБ на РМ.

Новата фирма гласи:

Трговско друштво за производство и промет „МАТО“, Илија, ДООЕЛ Скопје, ул. „Пролет“ бр. 1/3.

Скратен назив на друштвото: „МАТО“ – ДООЕЛ Скопје.

Основач е: Илија Матовски од Скопје.

Од фирмата истапува Славко Матовски од Скопје.

Дејности: 26.82, 26.82/2, 19.30, 20.10, 20.30, 21.2, 21.21, 21.22, 21.24, 21.25, 24.12, 24.13, 24.14, 24.20, 24.30, 24.51, 24.66, 25.23, 25.24, 26.23, 26.30, 26.61, 26.62, 26.63, 26.64, 26.65, 26.66, 37.10, 37.20, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.25, 45.31, 45.32, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 51.11, 51.12, 51.13, 51.18, 51.19, 51.42, 51.42/1, 51.52/2, 51.44, 51.45 51.47, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.70, 52.12, 52.33, 52.43, 52.44, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.61, 52.62, 52.63, 52.71, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 63.11, 63.12, 73.10, 73.10/1, 73.10/2, 73.30, 74.14, 74.70, 74.82; надворешна трговија со прехранбени производи и надворешна трговија со непрехранбени производи.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешниот промет е Илија Матовски – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2423/98. (16400)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2832/98, на регистарска влошка бр. 020037072-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговецот поединец Авто такси Нахим Рамадан Рамука ТП Скопје, ул. „Рифат Бурцевик“ бр. 21-а.

Основач е: Нахим Рамука од Скопје.

Дејности: 60.22 – такси превоз.

ТП во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските преземени во правниот промет со трети лица ТП одговара со целокупниот свој имот.

Лице овластено за застапување во внатрешниот промет е Нахим Рамука – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2832/98. (16401)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2203/98, на регистарска влошка бр. 020039052-3-01-000, го запиша во трговскиот регистар усогласувањето со закон за трговското друштво. Друштво за трговија и услуги МАЛЕШ КОМЕРЦ Димитар и други доо експорт-импорт Скопје ул. „Јуриј Гагарин“ бр. 25/24.

Се усогласува со Законот за трговски друштва како друштво со ограничена одговорност под назив: Друштво за трговија и услуги МАЛЕШ КОМЕРЦ Димитар и други доо експорт-импорт Скопје, ул. „Јуриј Гагарин“ бр. 25/24 содружници се: Димитар Пехчевски, Драган Пехчевски и Јован Пехчевски.

Дејности: 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 50.56, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.36, 51.37, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 74.84, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 55.11, 55.12, 55.22, 55.23, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 55.40, 55.51, 55.52, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.30, 65.12/3, 74.12, 74.13, 74.40, 63.40, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 72.60. надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, застапување странски фирми и реекспорт, посредување во надворешно трговски промет; консигнации, комисион, меѓународна шпедиција, услуги на меѓународен транспорт на стоки и патници, туристички и угостителски услуги, агенциски услуги во транспорт, малограничен промет со Грција, Бугарија, Албанија, Австрија, Италија, Романија и Унгарија.

Во правниот промет со трети лица друштвото настапува во свое име и за своја сметка. За обврските одговара со ситот свој имот. Управител и лице овластено за застапување е Пехчевски Димитар – управител без ограничувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2203/98. (16402)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1541/98, на регистарска влошка бр. 020027612-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец поединец. Георгиевски Мичо Благоја Трговија на мало МАРГАРИТА тп Скопје, ул. „Народен фронт“ бр. 4 локал 3.

ТП е основано со пријава од 01.06.98 год. и изјава заверена во Основниот суд Скопје I – Скопје.

Основач е Георгиевски Мичо Благоја од Скопје.

Дејност: 52.21 трговија на мало со овошје и зеленчук, 52.11 трговија на мало во продавници, претежно со храна, пијалоци и тутун, 52.12 друга трговија на мало во продавници со мешовита стока, 52.22 трговија на мало со месо и производи од месо, 52.23 трговија на мало со риби, лушпари и мекотелци, 52.24 трговија на мало со леб, печива, колачи и слатки, 52.25 трговија на мало со алкохолни и други пијалоци, 52.26 трговија на мало со производи до тутун, 52.27 друга трговија на мало со храна во специјализирани продавници, 52.33 трговија на мало со козметички и тоалетни препарати, 52.48 друга трговија на мало во стацијализирани продавници, 52.63 друга трговија на мало со стоки вон продавници.

Во правниот промет со трети лица тп истапува во свое име и за сметка на фирмата, а за своите обврски сторени во правниот промет тп одговара лично со целиот свој имот.

Во внатрешниот промет се именува Георгиевски Мичо Благоја-управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1541/98. (16403)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2953/98, на регистарска влошка бр. 02003692?-6-06-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец – поединец тп. ТП авто такси КАНУ – Бобан Рате Јованов ул. „Перо Наков“ бр. 50 Б Скопје.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23 и 60.24.

Во правниот промет со трети лица трговецот – поединец настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица трговецот-подинец одговара со целиот свој имот.

Трговецот – поединец ќе го застапува лицето Бобан Рате Јованов од Скопје – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2953/98. (16404)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2970/98, на регистарска влошка бр. 02003887?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец поединец. Трговец поединец за угостителски услуги ЧАО тп Славица Андон Јанчевска – Скопје ул. „Видое Смилевски Бато“ бр. 85.

Основач е Славица Јанчевска од Скопје, ул. „Видое Смилевски Бато“ бр. 85-2/9.

Дејности на трговецот поединец се: 55.30/1 ресторани и гостилници (без соби за сместување), 55.30/2 услуги на други угостителски објекти, 55.51 кантини, 55.52 катеринг.

Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица одговара со целокупниот свој имот Славица Јанчевска – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2970/98. (16405)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1065/98, на регистарска влошка бр. 02002364?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец подинец. Агенција за услуги ЕУРО-АГЕНТ тп Скопје Марковски Васил Санко ул. „Велько Влаховиќ“ 18/2 Скопје.

Дејности: 110303 комерцијални работи во остварувањето на функцијата на прометот на стоки и услуги, 120312 новинско издавачка дејност, 110309 неспоменати услуги во областа на промет, 110903 книговодствени услуги, 110905 услуги на обработка на податоци, 110909 други неспоменати услуги.

Во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските одговара со целокупниот свој имот. Димовска Јадранка – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1065/98. (16406)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3626/98 на регистарска влошка 02004140?-3-01-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на ДОО во Друштво за производство, трговија и услуги СЕТКОМ – ИНД, Драган и др. ДОО експорт-импорт Скопје, ул. „Иво Лола Рибар“ бр. 59-2А.

Основачи на друштвото се: Драган Младеновски, Борче Манев и Здравко Николовски сите од Скопје со договор за основање од 11.09.1998 година.

Дејности: 22.123, 22.15, 25.21, 25.22, 25.23, 25.24, 50.10, 50.30, 50.30/1, 0.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.55, 51.56, 51.57,

51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.61, 52.62, 52.63, 60.24, 63.21, 63.12/3, 65.21, 70.20, 71.21, 72.10, 72.20, 72.0, 72.40, 74.12, 74.13, 74.14, 74.84, 99.33.

Во надворешен трговски промет, надворешна трговија со прехранбени производи, надворешна трговија со непрехранбени производи, консигнациона продажба, застапување на странски фирми и посредување, реекспорт, малограничен промет со сите соседни земји, СР Југославија, Грција, Албанија, Бугарија, слободни царински продавници, меѓународен транспорт, меѓународна ипедиција, застапување и посредување во прометот со стоки и услуги, компензациони работи во странство, прибавување и отстапување право на индустриска сопственост и знаење и искуство „НОУ-ХАУ“.

Во правниот промет со трети лица Друштвото истапува во свое име и за своја сметка како ДОО.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица Друштвото одговара со целиот свој имот и сите свои средства.

Во внатрешен и надворешен трговски промет се запишува Драган Младеновски – управител со неограничени овластувања.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Срег. бр. 3626/98. (16412)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2738/98 на регистарска влошка 02003568?-8-01-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на ДОО во друштво за производство, трговија и услуги МАКЛИН Златко ДООЕЛ увоз-извоз, ул. Орце Николов бр. 89/5, Скопје.

Содружници: Смиљановски Златко од Скопје.

Дејности: 01.21, 01.22/2, 01.22/2, 01.23, 01.24, 11.20, 15.11, 15.12, 15.20, 15.32, 15.33, 15.42, 15.43, 15.51, 15.52, 15.81, 15.81/1, 15.81/2, 15.85, 15.86, 15.89, 15.98, 15.98/1, 15.98/2, 16.00, 16.00/1, 16.00/2, 17.40/1, 17.40/2, 17.54/1, 17.71, 17.72, 18.10, 18.21, 18.22, 18.23, 18.24, 19.30, 20.10/1, 20.30, 20.40, 20.51, 20.52, 22.21, 22.22, 22.23, 24.30, 24.41, 24.42, 24.51, 24.52, 25.11, 25.12, 26.40, 26.51, 26.61, 26.62, 26.63, 26.64, 26.66, 27.31, 27.32, 27.33, 27.34, 28.11, 28.12, 28.21, 28.22, 28.61, 28.62, 28.63, 28.73, 28.74, 28.75, 29.53, 29.54, 29.55, 30.01, 30.02, 31.50, 34.20, 34.30, 35.12, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.15, 37.10, 37.20, 45.11, 4.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.23, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.42/1, 51.42/2, 52.43, 51.44, 51.45, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.66, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.31, 52.32, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/2, 52.45, 52.46, 52.47, 52.50, 52.62, 52.63, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 55.11, 55.12, 55.21, 55.22, 55.30, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 65.12/3, 65.12/4, 65.21, 65.23, 66.01, 66.01/1, 66.01/2, 66.01/3, 66.01/4, 66.03, 67.11, 67.12, 67.13, 71.10, 71.22, 74.40, 74.70, 74.81, 85.12, 85.13, 85.14, 85.14/3, 85.20, 90.00, 92.61, 92.72, 93.01, 93.02, 93.04, Надворешна трговија:

Надворешна трговија со прехранбени производи,
Надворешна трговија со непрехранбени производи,
Малограничен промет,
Реекспорт,
Посредување и застапување на промет на стоки и услуги,
Консигнациона продажба,
Меѓународен превоз на стоки и патници,
Управител: Миленкоски Зоран од Скопје.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските преземени спрема трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2738/98. (16413)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2734/98 на регистарска влошка 020035827-3-01-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на друштво за производство, трговија и услуги ЕУРО-ПРЕС Митре и Ламбе увоз-извоз ДОО, ул. Мито Хаџивасилев бр. 50, Скопје.

Содружници: Јовановски Митре од Скопје и Деловски Ламбе од Скопје.

Дејности: 01.11/1, 01.11/2, 01.12/1, 01.21, 01.22/1, 01.23, 01.24, 01.30, 01.41/1, 01.41/2, 01.41/3, 05.01, 05.02, 15.13, 15.32, 15.51, 15.52, 15.81, 20.30, 21.12, 21.25, 22.11, 22.12, 22.13, 22.14, 22.15, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 22.31, 22.32, 22.33, 26.61, 29.14, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 36.63, 45.11, 45.12, 45.21, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.23, 45.24, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40, 50.40/1, 50.40/2, 50.40/3, 50.40/4, 51.12, 51.13, 51.14, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.22, 51.24, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.41, 51.42, 51.43, 51.44, 51.45, 51.47, 51.55, 51.56, 51.57, 51.64, 52.22, 52.23, 52.24, 52.26, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.45, 52.46, 52.47, 52.61, 55.11, 55.30, 55.30/1, 55.30/2, 60.24, 63.21, 63.22, 63.23, 63.30, 65.12/3, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 70.32, 71.10, 71.21, 72.50, 74.14, 74.15, 74.20, 74.20/1, 74.20/2, 74.20/3, 74.20/4, 74.40, 74.70, 74.81, 92.12, 92.20, 92.31/2, 92.40, 92.72, 93.02.

Лице овластено за застапување на внатрешен и надворешен промет: Деловски Ламбе управител со неограничени овластувања.

Во правниот промет со трети лица друштвото истапува во свое име и за своја сметка.

За обврските превземени спрема трети лица друштвото одговара со целокупниот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2738/98. (16414)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3114/98 на регистарска влошка 020041327-4-02-000 го запиша во трговскиот регистар основањето на Брокерско-посредничко друштво ФЕРШПЕД-БРОКЕР АД Скопје, ул. Народен фронт бр. 17.

Основач: Штедилница ФЕРШПЕД д.о.о. Скопје.

Дејности: Примање налози од инвеститорите што се однесуваат на купување и продажба на хартии од вредност, како и извршување задачи на берзата или надвор од неа за туѓа сметка со плаќање на провизија (посредување), тргување со долгорочни хартии од вредност во свое име и за своја сметка, стопанисување со долгорочни хартии од вредност, по нарачка и за сметка на странки, со плаќање провизија (управување со финансискиот имот на странките), организирање и подготовка на откуп на новоиздадени долгорочни хартии од вредност, односно откуп на новоиздадени долгорочни хартии од вредност со цел за нивно натамошно продавање (подготовка и откуп на нови изданија), советување на странките при издавањето и купувањето односно продавањето на долгорочни хартии од вредност, вршење услуги на чување на долгорочни хартии од вредност.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Се запишува Лидија Трајковиќ-извршен директор.

Се запишува Михајло Зиков-извршен директор со неограничени овластувања во одборот на директори.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3114/98. (16415)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2757/98 на регистарска влошка 020038797-3-09-000 го запиша во трговскиот регистар уписот на ДОО во Друштво за информирање МАКЕДОНСКИ ИНФОРМАТИВЕН ЦЕНТАР Антоние Митрев и др. ДОО, ул. Даме Груев бр. 5, Градски сид блок 3.

Содружници: 1. Антоние Митрев,
2. Мирчела Цувалевска-Чашулева,
3. Владимир Петрески,
4. Драган Антонов,
5. Сашо Ордановски,
6. Соња Ефремова.

Управител: Антоние Митрев управител со ограничување.

Дејности: 22.11, 22.12, 22.13, 22.14, 22.15, 22.21, 22.22, 22.23, 22.24, 22.25, 51.35, 51.70, 52.12, 52.26, 52.47, 52.48, 70.20, 74.12, 74.13, 74.14, 74.30, 74.40, 74.82, 74.84, 92.33, 92.34, посредување, застапување на странски фирми и приредување на меѓународни саеми и изложби.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2757/98. (16416)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3298/98 на регистарска влошка 020040067-8-06-000 го запиша во судскиот регистар основањето на друштво за сообраќај, туризам, производство, трговија и услуги КРАЛ ТООУРС експорт-импорт, Сулејман ДООЕЛ, ул. Маршал Тито бр. 19, Тетово.

Трговското друштво како ДООЕЛ е основано со Изјава од 4.9.1998 година, а како единствен содружник се јавува Сулејман Сулејмани од Тетово.

Дејности: 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 63.11, 63.12, 63.21, 63.30, 63.40, 20.10/1, 20.10/2, 20.20, 20.30, 20.40, 20.51, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 27.21, 27.22, 27.31, 27.32, 27.33, 27.34, 28.11, 28.12, 28.51, 28.52, 28.74, 28.75, 45.21/1, 45.21/2, 45.22, 45.23, 45.24, 45.25, 45.31, 45.32, 45.33, 45.34, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 55.11, 55.12, 55.22, 55.23, 53.01, 55.30/2, 55.40, 55.52, 50.10, 50.20, 50.30/1, 50.30/2, 50.30/3, 50.40/1, 50.40/2, 50.50, 51.13, 51.15, 51.17, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.2, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.5, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63, 70.11, 70.12, 70.20, 70.31, 70.32, 70.10, 71.21, 74.14, 74.20/2, 74.20/3, 72.30, 74.40, 65.12/3, 74.84.

Надворешно трговско работење: Врши комплетен надворешен трговски промет со прехрамбени и непрехрамбени производи, Посредување и застапување во прометот на стоки и услуги; Реекспорт; Меѓународен транспорт на стоки; Меѓународен транспорт на патници; Меѓународна шпедиција; Меѓународни сообраќајно агенциски работи; Продажба на стоки од консигнации склади; Туристички услуги; Лизинг; Мало-граничен промет со Албанија, Бугарија, Грција и СР Југославија; Изведување на инвестициони работи во странство.

Трговското друштво во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка. За обврските сторени во правниот промет, трговското друштво одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување во внатрешниот и надворешно трговскиот промет: Сулејман Сулејмани, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3298/98. (16427)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3232/98, на регистарска влошка 020040487-6-01-000

го запиша во судскиот регистар како трговец поединец во продавница за обувки ГУДО Артон Зендел Ферати, ЗТЦ Ловец, лок. бр. 60, Тетово.

Основач: Артон Зендел Ферати од с. М. Речица-Тетово.

Фирма: ТП продавница за обувки ГУДО Артон, Зендел Ферати.

Седиште: Тетово, ЗТЦ Ловец, лок. бр. 60.

Дејност: 52.43-Трговија на мало со обувки и предмети од кожа.

Управител: За управител на ТП се одредува лицето Артон Зендел Ферати од с. М. Речица-Тетово.

Овластувања: Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

Одговорност: За обврските на ТП во правниот промет со трети лица превземени во текот на работењето одговара лично со целиот свој имот ТП Артон Зендел Ферати.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3232/98. (16428)

Основниот суд Скопје I – Скопје со решението Трег. бр. 3139/98 на регистарска влошка 02004034?-8-03-000 го запиша во судскиот регистар основањето на ТП за производство, трговија, угостителство и услуги ПЕЛАХАР Стефан ДООЕЛ увоз-извоз, Тетово.

Основач: Стефан Марковиќ од Тетово.

Управител: Стефан Марковиќ од Тетово без ограничување.

Дејности: 15.51, 15.81, 15.895, 20.30, 20.40, 21.22, 22.22, 36.11, 36.12, 36.13, 36.14, 45.21, 45.32, 45.33, 45.41, 45.42, 45.43, 45.44, 45.45, 50.10, 50.20, 50.30, 50.50, 52.13, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 5.45, 52.46, 52.50, 52.62, 52.63, 55.11, 55.30, 60.22, 60.23, 60.24, 74.84.

Друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а одговара на сите свои средства.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3139/98. (16429)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3135/98, на регистарска влошка 02004014?-6-01-000 го запиша во судскиот регистар запишувањето на ТП на Весна Васо Јанковска ТП Зеко колонијал, с. Прелубиште Јегуновце.

Дејност: 52.11, Трговија на мало во продавници, претежно со храна, пијалаци и тутун.

52.12 Друга трговија на мало во продавници со мешовита стока.

Одговорност: Весна Васо Јанковска одговара лично со целиот свој имот.

Овластено лице: Овластено лице на ТП Зеко колонијал е Весна Васо Јанковска, Управител со неограничено овластување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3135/98. (16430)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3210/98 на регистарска влошка 02003996?-8-01-000 го запиша во судскиот регистар основањето на ДООЕЛ на Друштво за трговија и услуги ПАЖ Жанина ДООЕЛ увоз извоз, Гевгелија, ул. „Гоце Делчев“ бр. 2.

Назив: Друштво за трговија и услуги ПАЖ Жанина ДООЕЛ увоз извоз, Гевгелија.

Седиште: Гевгелија ул. „Гоце Делчев“ бр. 2.

Солужник: Жанина Трајковска од Гевгелија, ул. „Гоце Делчев“ бр. 2.

Управител: Жанина Трајковска од Гевгелија.

Дејности: 50.10, 50.20, 50.30, 50.40, 50.50, 51.11, 51.12, 51.13, 51.14, 51.15, 51.16, 51.17, 51.18, 51.19, 51.21, 51.22, 51.23, 51.24, 51.25, 51.31, 51.32, 51.33,

51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.41, 51.42, 51.43, 51.44, 51.45, 51.46, 51.47, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.56, 51.57, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 51.70, 52.11, 52.12, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 52.25, 52.26, 52.27, 52.33, 52.41, 52.42, 52.43, 52.44, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.50, 52.62, 52.63, 55.11, 55.12, 55.21/1, 55.21/2, 55.21/3, 55.22, 55.23, 55.30/1, 55.30/2.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 32.10/98. (16431)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2627/98, на регистарска влошка бр. 02003856?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар уписот на трговецот поединец за трговија на мало ТП „СЕВДО – ПРОМ“ Севдаил Мурати, с. Отља, Куманово.

Основач е Севдаил Садик Мурати со целосна одговорност.

Управител на трговецот поединец е Севдаил Садик Мурати кој живее во с. Отља, Куманово.

Трговецот поединец ќе се занимава со следната дејност: 52.62 трговија на мало со стока на тезги и пазари.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2627/98. (16432)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2039/98, на регистарска влошка бр. 02003589?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар уписот на трговецот поединец за Трговија на мало со овонје и зеленчук „АМИР КОМЕРЦ“ ТП Исмаил Цафер Салији, с. Ропалце, Куманово.

Основач е Салији Исмаил од с. Ропалце, Куманово.

Дејности: 52.21; 52.27.

Во правниот промет со трети лица трговецот поединец настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица, трговецот поединец одговара лично со својот имот.

Лице овластено за застапување на друштвото во внатрешен промет е Салији Исмаил, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2039/98. (16433)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2039/97, на регистарска влошка бр. 02002747-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар запишувањето на трговецот поединец „АВТО БЕКО“ Трговија на мало Беркам Муамед Рамиз, ул. „III МУБ“ бр. 106, Куманово.

Дејност: 50.3/2 продажба на мало на делови и прибор за моторни возила.

Седиштето е на горе наведената адреса.

Одговорност: одговара со целиот свој имот.

Управител: Беркам Муамед Рамиз.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2039/97. (16434)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2242/97, на регистарска влошка бр. 02003804?-3-01-000, го запиша во трговскиот регистар Друштвото за трговија, услуги и производство „БИДАТ ИНФОРМАТИКА“ Митко и Ванчо д.о.о. увоз-извоз, бул. „Македонија“ бр. 3/1-5 Кавадарци.

Основачи на друштвото за трговија, услуги и производство се: Дубровски Митко од Скопје и Ванчо Стојанов од Кавадарци.

Друштвото ќе се занимава со следните дејности: 51.70, 51.3, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 51.35, 51.36, 51.37, 51.38, 51.39, 51.4, 51.41, 51.42/1, 51.42/2, 51.43, 51.44,

51.47, 51.5, 51.51, 51.52, 51.53, 51.54, 51.55, 51.57, 51.6, 51.61, 51.62, 51.63, 51.64, 51.65, 51.66, 52.4, 52.51, 52.42, 52.43, 52.44, 52.44/1, 52.44/2, 52.44/3, 52.44/4, 52.45, 52.46, 52.47, 52.48, 52.7, 52.72, 52.72/1, 52.72/2, 52.74, 30.1, 30.01, 30.02, 71.33, 72, 72.10, 72.20, 72.30, 72.40, 72.50, 72.60, 22.23, 22.3, 22.31, 22.32, 60.24, 60.21, 22.33. Посредување и застапување во областа на прометот со стоки и услуги, реекспорт, консигнации, меѓународен транспорт и инпедиција.

Во правниот промет истапува во свое име и за своја сметка, а за обврските во правниот промет со трети лица одговара со сите свои средства.

Управител е Митко Дубровски.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2242/98. (16435)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 2155/98, на регистарска влошка бр. 02004007?-8-03-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на Трговското друштво за земјоделство, сточарство и трговија „ГИЧЕ ЕКСТРА ОРАОВЕЧКИ“, Јордан ДО-ОЕЛ Кавадарци, ул. „Ѓуро Салај“ 66, Кавадарци.

Дејности: 01.11, 01.12/2, 01.13/2, 01.21, 01.23, 01.24, 01.41/3, 15.51, 5.61, 15.91, 15.93, 51.21, 51.23, 51.31, 51.32, 51.33, 51.34, 42.12, 52.21, 52.22 и 52.25.

Друштвото во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица друштвото одговара со сите свои средства.

Лице овластено за застапување е Јордан Алексов, управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 2155/98. (16436)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1740/98, на регистарска влошка бр. 02003125?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар уписот на трговец поединец. Кебапчилница „БАРЕ“ ТП Сашо Дончо Митровски ул. „Маршал Тито“ 6.б., Крива Паланка.

Дејности: 1. Угостителски објекти за исхрана 55.30/2 услуги на други угостителски објекти.

Трговецот поединец во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка.

За обврските сторени во правниот промет со трети лица трговецот поединец одговара лично со целиот имот.

Лице овластено за застапување е Сашо Митровски – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1740/98. (16437)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3100/98, на регистарска влошка бр. 02003898?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на трговец поединец Трговија на мало со непрехранбени производи ТП „МИРИ“ Фатмир Мазар Окше ул. „Братство Единство“ бр. 14, Дебар.

Основач: Фатмир Окше од Дебар, ул. „Урфи Аго-ли“ бр. 14.

Дејност: 52.41 – трговија на мало со текстил, 52.42 – трговија на мало со облека, 52.43 – трговија на мало со обувки и предмети од кожа, 52.44/3 – трговија со предмети од текстил за опремување на домаќинствата.

Во правниот промет со трети лица трговецот поединец настапува во свое име и за своја сметка, а за обврските свои одговара со целиот свој личен имот.

Фатмир Окше – управител, без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3100/98. (16438)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 3037/98, на регистарска влошка бр. 02003965?-6-09-000, го запиша во трговскиот регистар како трго-

вец поединец ТП тапетар „ВЕРОНА“ Адем Кемал Шасивари, с. Г. Речица – Тетово.

Основач е: Адем Кемал Шасивари од с. Г. Речица – Тетово.

Дејности: 36.11 Производство на столови и седишта; 36.13 Производство на друг кујни мебел; 36.14 Производство на друг мебел.

Управител: За управител на ТП се одредува лицето Адем Кемал Шасивари од с. Г. Речица – Тетово.

Овластувања: Трговецот поединец во правниот промет со трети лица истапува во свое име и за своја сметка.

Одговорност: За обврските на ТП во правниот промет со трети лица преземени во текот на работењето одговара ТП Адем Кемал Шасивари лично со целиот свој имот.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 3037/98. (16425)

Основниот суд Скопје I – Скопје, со решението Трег. бр. 1736/98, на регистарска влошка бр. 02002801?-6-01-000, го запиша во трговскиот регистар основањето на фирмата Трговец поединец, Продавница со колонијал „ГАЛИК“ ТП Самоноски Никола Дракче, село Рогачево – опш. Вратница.

Основач на фирмата е трговецот поединец: Самоноски Никола Дракче од с. Рогачево – Вратница.

Дејности: 52.11 Трговија на мало во продавници, претежно со 52.12 – Друга трговија на мало во продавници со мешовита стока.

Одговорност: Одговара лично со целиот свој имот.

Овластено лице е: Самоноски Никола Дракче – управител без ограничување.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје, Трег. бр. 1736/98. (16426)

СТЕЧАЈНИ ПОСТАПКИ

Основниот суд Скопје I – Скопје објавува дека со решението Ст.бр.1483/97 од 11.Ш.1998 година е отворена стечајна постапка над должникот ПППУ „Унион Продукт“ од Скопје, с. Чајлане.

За стечаен судија е одреден Дејан Костовски, судија при овој суд.

За стечаен управник е одредена Младен Божиновски од Скопје, ул. „Ордан Чопела“ бр.116, телефон 260-694.

Се повикуваат доверителите на стечајниот должник да ги пријават своите побарувања во рок од 30 дена по објавувањето на огласот во „Службен весник на РМ“ до стечајниот совет со пријава во два примероци со докази. Се задолжуваат должниците да ги намират долговите према стечајниот должник без одлагање.

Рочиште за испитување на пријавените побарувања се закажува на 17.ХИ.1998 година, во 11,30 часот, во соба број 46 во овој суд.

Од Основниот суд Скопје I – Скопје. (17462)

Основниот суд во Куманово, објавува дека со решението Ст.бр.112/98 од 13.Ш.1998 година е отворена стечајна постапка над должникот „Вис-Комерц“ – Претпријатие за пор. и трговија на големо и мало од Куманово, ул. „Стојан Арсов“ бр. 16.

За стечаен судија е одредена Сунчица Ефремовска, судија при овој суд.

За стечаен управник е одредена Зоран Денковски од Куманово, ул. „Моша Пијаде“ бр.29, телефон 25-650.

Се повикуваат доверителите на стечајниот должник да ги пријават своите побарувања во рок од 30 дена по објавувањето на огласот во „Службен весник на РМ“

до стечајниот совет со пријава во два примероци со докази. Се задолжуваат должниците да ги намират долговите према стечајниот должник без одлагање.

Рочиште за испитување на пријавените побарувања се закажува на 27.X.1998 година, во 9,30 часот, во соба број 7/III во овој суд.

Од Основниот суд во Куманово. (17520)

Основниот суд во Битола, со решението Ст.бр. 228/98 од 7.X.1998 година, над ПТП “Том-Со” - Битола, ул. “Никола Тесла” бр. 17, дејност трговија на мало со жиро сметка 40300-601-15367 што се води при ЗПП - Битола, отвори стечајна постапка, но не ја спроведе и ја заклучи.

Од Основниот суд во Битола. (17553)

Основниот суд во Штип објавува дека со решението Ст.бр. 195/96 од 27.XII.1996 година е отворена стечајна постапка над АД ЗИК “Црвена Звезда” ДОО Градба - Штип.

Се закажува дополнително рочиште за разгледување на пријавите за побарување на доверителите према должникот.

Рочиште ќе се одржи на ден 09.XI.1998 година во 10 часот во сала бр. 6 при Основниот суд во Штип.

Од Основниот суд во Штип. (17562)

Основниот суд Скопје I - Скопје објавува дека со решението Ст.бр.1672/97 од 5.II.1998 година е отворена стечајна постапка над должникот “БУ-МАК” ПУТ ДОО од Скопје, бул. “Партизански одреди” бр. 57 и жиро сметка 40120-601-297573.

За стечаен судија е одредена Зорица Илиоска, судија при овој суд.

За стечаен управник е одредена Јован Касутевски од Скопје, ул. “Методија Митевски” бр.6-2/6, телефон 265-341.

Се повикуваат доверителите на стечајниот должник да ги пријават своите побарувања во рок од 30 дена по објавувањето на огласот во “Службен весник на РМ” до стечајниот совет со пријава во два примероци со докази. Се задолжуваат должниците да ги намират долговите према стечајниот должник без одлагање.

Рочиште за испитување на пријавените побарувања се закажува на 30.X.1998 година, во 8,00 часот, во соба број 44 во овој суд.

Од Основниот суд Скопје I - Скопје. (17824)

Основниот суд во Струга објавува дека со решението Ст.бр. 328/98 према ПП “Велешта” од Струга со жиро сметка 41020-601-8290 се поведува претходна постапка за утврдување на причините за отворање на стечајна постапка.

За стечаен судија се одредува Светлана Попоска, судија во Основниот суд во Струга.

За привремен стечаен управник се именува Миран Хани од с. Велешта.

Према должникот се одредуваат мерките на обезбедување и тоа:

а) Се одредува општа забрана за располагање со имотот на должникот.

б) Се забрануваат исплати од сметката на должникот.

Рочиште за изјаснување по предлогот за отворање на стечајна постапка се закажува за 29.X.1998 година во 10 часот во Основниот суд во Струга.

Се повикуваат должниците на должникот и солидарните содолжници и гарантите без одлагање да ги исполнат своите обврски кој должникот.

Од Основниот суд во Струга. (17662)

Основниот суд во Струга со решението Ст.бр. 283/98 од 6.X.1998 година према ДОО “Струга промет” од Струга, ул. “Боре Хаџиевски-Путе” бб, со жиро сметка 41020-601-4858 поведе предходна постапка за утврдување на причините за отворање на стечајна постапка.

За стечаен судија се именува Мими Нанушеска, судија во Основниот суд во Струга.

Милевски Злате од Струга, ул. “ЈНА” А-2-1/15 се именува за привремен стечаен управник.

Рочиште за изјаснување по предлогот за отворање на стечајна постапка се закажува за 29.X.1998 година во 10,30 часот во Основниот суд во Струга.

Од Основниот суд во Струга. (17663)

Основниот суд во Битола, со решението Ст.бр. 262/98 од 6.X.1998 година над Приватното претпријатие “Игва Трејд” - Битола, ул. “Солунска” бр. 23, дејност трговија на мало со жиро сметка 40300-601-75527 што се води при ЗПП Филијала - Битола, се отвара стечајна постапка не се спроведува и заклучува.

Од Основниот суд во Битола. (17992)

Основниот суд во Битола, со решението Ст.бр. 261/98 од 9.X.1998 година над Приватното претпријатие “Резомен” - Битола, ул. “Партизанска” бр. 15/15, со дејност трговија на мало со текстил и жиро сметка 40300-601-75511 при ЗПП Филијала - Битола, отвори стечајна постапка, но не ја спроведе и ја заклучи.

Од Основниот суд во Битола. (17995)

Со решението Ст.бр. 44/96 од 29.IV.1998 година на Основниот суд во Штип е отворена стечајна постапка на должникот ДОО “Поледелство” “Ерцелија” - с. Ерцелија, Свети Николе.

Се закажува дополнително рочиште за разгледување на пријавите за побарување на доверителите спрема должникот ДОО “Поледелство Ерцелија” - с. Ерцелија - Свети Николе.

Рочиштето ќе се одржи на 17.XI.1998 година во 10 часот во сала бр. 3 при Основниот суд во Штип.

Од Основниот суд во Штип. (17997)

ЛИКВИДАЦИИ

Основниот суд Скопје I - Скопје објавува дека со решението Л.бр. 53/98 од 17.IX.1998 година, отворена е постапка за редовна ликвидација над Претпријатие за производство, промет и услуги “Малибо-Комерц” увоз-извоз - д.о.о. од Скопје, ул. “Ратко Митровиќ” бр. 45 со жиро сметка 40100-601-130917.

За ликвидационен управник се определува Ефтим Петров од Скопје, бул. “Јане Сандански” бр. 50/3-4 и телефон 452-084.

Се повикуваат доверителите на должникот да ги пријават своите побарувања во рок од 30 дена по објавувањето на огласот во “Службен весник на РМ” до ликвидаторот со пријави во два примероци со докази, а најдоцна во рок од 3 месеци од денот на последното објавување.

Се задолжуваат должниците да ги намират долговите према друштвото во ликвидацијата, во рок од 30 дена, а најдоцна во рок од 3 месеци од денот на последното објавување.

Од Основниот суд Скопје I - Скопје. (17564)

Основниот суд во Куманово објавува дека со решение на Л.бр.13/98 од 29.VI.1998 година е заклучена ликвидационата постапка над должникот ПП “Ц.Н. Алди” од Куманово.

По правосилноста на решението должникот да се брише од регистарот на претпријатијата при Основниот суд Скопје I - Скопје.

Од Основниот суд Скопје I - Скопје. (17664)

Основниот суд Скопје I - Скопје објавува дека со решението Л.бр. 64/98 од 13.X.1998 година, отворена е постапка за редовна ликвидација над Трговско службено претпријатие “Палма Тrade” ц.о. експорт-импорт од Тетово, Комплекс “Ловец” бб.

За ликвидационен управник се определува Стојан Марковски од Скопје, ул. “Горче Петров” бр. 3/38 и телефон бр. 344-278.

Се повикуваат доверителите на должникот да ги пријават своите побарувања во рок од 30 дена по објавувањето на огласот во “Службен весник на РМ” до ликвидаторот со пријави во два примероци со докази, а најдоцна во рок од 3 месеци од денот на последното објавување.

Се задолжуваат должниците да ги намират долговите према друштвото во ликвидацијата, во рок од 30 дена, а најдоцна во рок од 3 месеци од денот на последното објавување.

Од Основниот суд Скопје I - Скопје. (17871)

НОТАРСКИ ОГЛАСИ

Се продава земјоделско земјиште-нива построена на КП број 1459/2, план 6, скица 12, место викано “Боринарац”, култура лозје, класа 3, површина 844 метри квадратни во КО Радишани сопственост на Никодијевиќ Љубица и Никодијевиќ Богосав, по цена од 250,00 денари за метар квадратен.

Се повикуваат заедничките сопственици, сосопствениците и соседите чие земјиште граничи со земјиштето што се продава во рок од 30 дена од денот на објавувањето на огласот во “Службен весник на Република Македонија” писмено да се изјаснат за прифаќањето на понудата. Во спротивно, го губат правото на првенство.

Изјавите за прифаќање на понудата да се достават до нотар Матилда Бабиќ, ул. “Јани Лукровски” бб - трговски центар Автокоманда - Општина Гаџи Баба - Скопје. (17887)

Се продава земјоделско земјиште-нива, построена на КП број 319/2, план 3, скица 7, место викано “Црквиште” класа 3, со површина од 1470 метри квадратни со КО Вучи Дол, сопственост на Павлов Павле, ул. “Козле” број 10/31, за цена од 220.500,00 денари.

Се повикуваат заедничките сопственици, сосопствениците и соседите чие земјиште граничи со земји-

штето што се продава во рок од 30 дена од денот на објавувањето на огласот во “Службен весник на Република Македонија” писмено да се изјаснат за прифаќањето на понудата. Во спротивно, го губат правото на првенство.

Изјавите за прифаќање на понудата да се достават до нотарот Елизабета Станоевиќ-Гокиќ, ул. “Партизански одреди” број 101, општина Карпош-Скопје.

(17956)

Се продава земјоделско земјиште-лозје построено на КП 1527 план 9 скица 43 во место викано “Акчал Трла” класа 3 со површина од 6039 метри квадратни и тоа две идеални третини, во КО Црнилиште сопственост на Панов Стевче од Г.Црнилиште за цена од 32.000,00 денари.

Се повикуваат заедничките сопственици, сосопствениците и соседите чие земјиште граничи со земјиштето што се продава во рок од 30 дена од денот на објавувањето на огласот во “Службен весник на Република Македонија” писмено да се изјаснат за прифаќањето на понудата. Во спротивно, го губат правото на првенство.

Изјавите за прифаќањето на понудата да се доставува до нотар Љубомир Доневиќ, Свети Николе, ул. “Пионерска” брт. 15. (17999)

Се продава земјоделско земјиште на КП. Бр. 2647 на место викано “Фалиште” нива 4 класа во површина 6230 метри квадратни описана по ПЛ.бр.225 на КО Пирок, сопственост на Куртиши Цемаилов Сабит од с. Пирок, Тетовско, за цена од 300.000,00 денари.

Се повикуваат заедничките сопственици, сосопствениците и соседите чие земјиште граничи со земјиштето што се продава во рок од 30 дена од денот на објавувањето на огласот во “Службен весник на Република Македонија” писмено да се изјаснат за прифаќањето на понудата. Во спротивно, го губат правото на првенство.

Изјавите за прифаќање на понудата да се достават до нотарот Александар Мих. Захариески од Тетово, ул. “ЈНА” бр. 4. (18002)

МАЛИ ОГЛАСИ

Се огласуваат за неважни следните печати:

Тркалезен печат и штембил под назив: “Претпријатие за графички и прометни услуги “Типо - Стил” - доо увоз - извоз - Скопје” (17823)

Правоаголен печат под назив: “Забавни игри “Вегас” Георгиевски Зоран “Јани Лукаревски” бр. 5/1, тел.611-106, Скопје”. (17563)

Тркалезен печат под назив: “Претпријатие за производство трговија посредување и услуги “Фортенд” експорт - импорт Д О О Скопје”. (17925)

Тркалезен печат и штембил под назив: “Претпријатие за проектирање инженеринг консалтинг трговија застапување увоз-извоз “Термотика” ц.о. Скопје”.

Тркалезен печат и штембил под назив: “Претпријатие за транспорт трговија и услуги “Еуропродукт - транспорт” д.о.о. експорт - импорт Скопје”. (17222)

Тркалезен печат и штембил под назив: “Производно трговско и услужно претпријатие “Рамка” д.о.о. експорт - импорт Скопје”. (17225)

Правоаголен печат под назив: "Претпријатие за производство и промет д.о.о. "Мак фост" експорт импорт Скопје п.о.". (16984)

Тркалезен печат под назив: "Претпријатие за промет и услуги "Мекор" експорт - импорт Д.О.О.- Скопје издаден од на име "Мекор", Скопје. (16981)

Тркалезен печат под назив: "Фудбалски сојуз на град Скопје".

Правоаголен печат под назив: "Д-р Лилјана Дејнека Симеоновска, специјалист по детски болести - бр. 300250 - Гевгелија". (17958)

Тркалезен печат под назив: "Претпријатие за производство, трговија и услуги увоз-извоз "Гинк Комерц" с. Крани, Ресен". (17957)

Тркалезен печат и штембил под назив: "Марик" увоз-извоз претпријатие за производство промет и услуги - Скопје

Се огласуваат за неважни следните документи:

Пасош бр. 169532, издаден од УВР - Куманово на име Зендељи Нафи, с. Отља, Куманово. (15835)

Пасош бр. 0747426/95, издаден од ГУВР - Скопје на име Трајкова Љубица, ул. "Јани Лукровски" бр. 14/45, Скопје. (4105)

Пасош бр. 0432609/94, издаден од УВР - Скопје на име Рабит Мауремов ул. А. Попов 1 бр. 14, Скопје. (17559)

Пасош бр. 0799851, издаден од УВР - Куманово на име Зенели Сабри, с. Опаје, Куманово. (17574)

Пасош бр. 154586/93, издаден од УВР - Скопје на име Фатмире Селими, бул. "Партизански Одреди 11" бр. 5, Скопје. (17580)

Пасош бр. 0723841/95, издаден од УВР - Скопје на име Дејан Станковски, ул. "Прилепска" бр. 6, Скопје.

Пасош бр. 279691/94, издаден од УВР - Скопје на име Адем Јусуфовски, ул. "М. Тито" бр. 4/43, с. Сарај, Скопје.

Пасош бр. 839601/96, издаден од УВР - Скопје на име Менковска Мартина, бул. "Партизански Ореди" бр. 25/2-11, Скопје. (17601)

Пасош бр. 607541/95, издаден од УВР - Скопје на име Спасова Валентина, ул. "И. Козаров" бр. 20, Скопје.

Пасош бр. 265323/94 издаден од УВР - Куманово на име Тренчевски Јашко, с. Тронефа, Куманово. (17606)

Пасош на име Бељуљи Назлије, Тетово. (17648)

Пасош бр. 092352/93 на име Незири Илза, нас. Фазанерија 2 бр. 47, Гостивар. (17649)

Пасош бр. 612722, издаден од УВР - Охрид на име Шикалеска Ирена, Охрид. (17650)

Пасош бр. 0998563, издаден од УВР - Охрид на име Јузмески Крсте, с. Елшани, Охрид. (17651)

Пасош на име Қадарова Мевесудел, л. "Индустриска" бр. 105, Витола. (17657)

Пасош бр. 289851 на име Јовановска Марице, Прилеп.

Пасош на име Ибиши Селдије, ул. "Басњишница" бр. 32, Гостивар. (17659)

Пасош на име Мемеди Рамо, ул. "Шуматоска" бр. 59, Гостивар. (17660)

Пасош бр. 305627 на име Атанасовска Елена ул. "Илиндекс" бр. 51/10, Тетово. (17707)

Пасош бр. 19503/93, издаден од ОВР - Струга на име Дузлески Јован, ул. "М. Енгелс" бр. 20, Струга. (17710)

Пасош бр. 613952/95, издаден од ОВР - Струга на име Асоки Сафет, с. Лабуништа, Струга. (17711)

Пасош бр. 0847793 на име Димитров Дарко ул. "Искра" бр. 12, Кочани. (17714)

Пасош бр. 796187/95, издаден од УВР - Куманово на име Зенуни Диљавер, ул. "Хр. Карпош" бр. 63, Куманово.

Пасош бр. 568766, издаден од УВР - Велес на име Игбала Брулиќ, с. Г. Оризари, Велес. (17820)

Пасош бр. 1107254, издаден од УВР - Скопје на име Бадаровски Ѓоби, ул. "Радишанска" бр. 53, Скопје.

Пасош бр. 722806/95, издаден од УВР - Скопје на име Адиевска Невенка, ул. "Е. Поповски" бр. 45, Скопје.

Пасош бр. 328499/94, издаден од УВР - Скопје на име Бечо Зенула, с. Трубареве, ул. "М. Ацев" бр. 13, Скопје.

Пасош бр. 866028/96, издаден од УВР - Скопје на име Амети Соколалил, с. Брест, Скопје. (17868)

Пасош бр. 0465706 на име Мицевски Димче, Прилеп.

Чекови бр. 4413551, 4413545, 4413546 и 3611690, од тековна сметка бр. 3611-49, издадени од Комерцијална банка АД Скопје на име Костовски Стево, Скопје.

Чекови од бр. 4236647 до 4236653 и 353158, од тековна сметка бр. 88541-37, издадени од Комерцијална банка АД Скопје на име Ангеловски Јонче, Скопје. (17587)

Чек бр. 321914, од тековна сметка бр. 6932123, издаден од Комерцијална банка АД Скопје на име Коловска Николина, Скопје. (17895)

Работна книшка на име Божидар Нуцевски, Скопје.

Работна книшка на име Ракиповска Назлија, Скопје.

Работна книшка на име Дарко Марјановиќ, Скопје.

Работна книшка на име Сашко Јанковски, Скопје.

Работна книшка на име Зотравски Сашо, Скопје.

Работна книшка на име Савевски Ѓамјан, Скопје.

Работна книшка на име Рамани Линди, с. Корошишта, Струга. (17673)

Работна книшка на име Стојанов Бранко, с. Арулица, Штип. (17674)

Работна книшка на име Ирфан Сулејмани ул. "Мала Радневиќ" бр. 32, Тетово. (17678)

Работна книшка на име Софче Михајлова, ул. "Димитар Влахов" бр. 41, Гевгелија. (17725)

Работна книшка на име Лазарова Добрила, с. Прдејци, Гевгелија. (17727)

Работна книшка на име Михајловска Анка, Штип.

Работна книшка на име Лазар Рачкоски, ул. "П. Попоски" бр. 85, Гостивар. (17737)

Работна книшка на име Тренковска Силвана, ул. "Илинденска" бр. 28, Винаца. (17740)

Работна книшка на име Алиу Неад, с. Чегране, Гостивар. (17741)

Работна книшка на име Столевска Слаѓана нас. "Езерски лозја", Струга. (17763)

Работна книшка на име Димитриевска Лолита, с. Тронефа, Куманово. (17765)

Работна книшка на име Овнарска Зорица, с. Разловци, Делчево. (17766)

Работна книшка на име Сулимани Љатиф, с. Руница, Куманово. (17767)

Работна книшка на име Муареми Мерита, ул. "Даме Груев" бр. 2/19, Охрид. (17803)

Работна книшка на име К'рмзов Ристо, ул. "Младинска" бр. 78-1/4, Струмица. (17815)

Работна книшка на име Палева Ана, Скопје. (17822)

Работна книшка на име Корач Сенадин, Скопје.

Работна книшка на име Радетиќ Јосип, ул. "М. Тито" бр. 35/3, Тетово. (17929)

Работна книшка на име Митко Бојадиев, с. Чешиново, Кочани. (17935)

- Воена книшка на име Далипи Заим, ул."Д-р М. Стојановиќ" бр.37, Куманово. (17768)
- Чековна картичка бр.8829/41 и тековна сметка издадена од Стопанска банка а.д. - Скопје - Филијала - Штип на име Давков Марјан, ул."Астибо" бр. 3, Штип. (17903)
- Свидетелства за V, VI, VII и VIII одделение на име Стефанов Славче, с. Крилатица, Кратово. (17683)
- Свидетелство на име Довичинска Нада, Печеве. (17683)
- Свидетелство на име Казимоски Назмија, с. Лабуништа, Струга. (17686)
- Свидетелства за I и II година на име Бајрами Абдилкадри, с. Г.Речица, Тетово. (17689)
- Свидетелство за VIII одделение на име Пехчевска Жаклина, Берово. (17693)
- Свидетелство за VIII одделение на име Скендери Селатин, ул."9 Мај" бр.19, Кочани. (17695)
- Свидетелство за I година, издадено од ГМЦ "Чеде Филиповски Даме" Скопје на име Наумовски Сашо, Скопје. (17717)
- Свидетелство со дел.бр.08-34/154 на име Муртезани Ефраим, ул."К.Ј.-Питу" бр.100, Тетово. (17786)
- Свидетелство на име Манчев Лазо Димче, с. Кучичино-Облешево, Кочани. (17789)
- Свидетелство за VII одделение, издадено од ОУ "Ј.Смугрески" на име Велјаноска Верка, с.Вогани, Прилеп
- Свидетелство на име Орде Царулески, ул."Илија Попадинец"-13А, Прилеп. (17801)
- Свидетелство на име Анастасова Петра, Кратово. (17801)
- Свидетелство за VIII одделение на име Станоевски Душко, с. Крстов Дол, Крива Паланка. (17804)
- Свидетелство за VIII одделение, издадено од ОУ "Н.Фрашери"-Тетово на име Бајрам Лика, Тетово. (17804)
- Свидетелство издадено од Гимназија "Кирил Пејчиновиќ"- Тетово на име Неби Адеми, с.Пирок, Тетово. (17810)
- Свидетелство VII одделение на име Лезами Сехаре, с. Челопек, Тетово. (17810)
- Свидетелство за VII одделение на име Арсов Сашко, Кочани. (17816)
- Свидетелство за VIII одделение на име Арсов Сашко, с. Оризари, Кочани. (17817)
- Свидетелство на име Тодева Иванка, с. Судик, Штип. (17817)
- Свидетелство од I година гимназија на име Наим Садики, ул."Есперанто" бр. 5, Куманово. (17829)
- Свидетелство на име Стојанов Дејан, ул."Трајко Панов" бр. 1, Велес. (17830)
- Свидетелство на име Изајете Ибраими, Тетово. (17830)
- Свидетелство на име Ремзи Рецеди, с.Требош, Тетово. (17830)
- Свидетелство на име Заткоски Митко, ул. "А. Македонски" бр.10, Тетово. (17837)
- Свидетелство за VIII одделение на име Имери Микхане, с. Студеничани, Скопје. (17928)
- Свидетелство за VIII одделение на име Абдулахи Микерем, ул."Јордан Златановски" бр. 34, Тетово. (17928)
- Свидетелство за I година на име Ирфан Демири, Тетово. (17931)
- Свидетелство за VIII одделение, издадено од ОУ "Наим Фрашери"-Тетово на име Ганија Нецади, Тетово. (17931)
- Свидетелство за завршено средно образование на име Костовски Горан, ул."Моша Пијаде" бр. 30-2/4, Куманово. (17933)
- Свидетелство за VIII одделение на име Коцев Дејан, ул."Лески" бр.80/11, Штип. (17934)
- Свидетелство за VIII одделение на име Иванова Даниела, с. Чешиново, Кочани. (17936)
- Свидетелство за V одделение на име Христовски Орце, с. Лозаново, Крива Паланка. (17937)
- Свидетелство за завршено VIII одделение, издадено од ЦОУ "Единство"-М.Брод на име Сузана Смилеска, Македонски Брод. (17938)
- Свидетелство на име Јовеска Ирена, Македонски Брод. (17939)
- Свидетелство на име Илов Љупчо, ул."Партизанска" бр. 83, Демир Капија. (17940)
- Индекс бр.15293, издаден од Машински факултет - Скопје на име Александар Лака, Скопје. (17996)
- Диплома, издадена од гимназија "Зеф Љуш Марку" Скопје на име Сејдиноски Рамазан, Кичево. (17588)
- Диплома на име Јаневска Наташа, ул."Никола Тесла" бр.13, Куманово. (17682)
- Диплома на име Ангелова Анита, ул."Дуго Село" бр.9, Штип. (17771)
- Диплома на име Амзи Бесим, нас.Млаки бб, Гостивар. (17805)
- Диплома за завршена гимназија на име Живковиќ Јасмина, Прилеп. (17839)
- Општ на име Борис Пежиовски Калинишка, населба бр. 83, Пробиштип. (17702)
- Здравствена легитимација на име Хава Алили ул. "И.Р.Лола" бб, Тетово. (17845)
- Лична карта на име Божиноска Билјана, ул."М.Тито" бр. 53/9, Тетово. (17680)
- Лична карта на име Руштити Шефит, с. Урвич, Тетово. (17680)
- Даночна картичка бр.4030989259734, издадена од Управа за приходи на град Скопје на име А.Д. "Колектив", Скопје. (17782)
- Даночна картичка бр. 5030994118824, издадена од Управа за приходи на град Скопје на име "Квалитет", Скопје. (17819)
- Чекови бр.01954038; 02014249 и 02014257, издадени од Стопанска банка а.д. - Скопје - Филијала - Штип на име Сарафов Виктор, ул."Боро Милевски" бр.1, Штип. (17819)
- Избирачка легитимација бр. 12751303-01-01, издадена од Скопје на име Петревска Даниела, ул. "Л. Геров" бр.46/4-7, Скопје. (17554)
- Избирачка легитимација бр. 12758499-01-01, издадена од Скопје на име Петревски Митре, ул."Л.Геров" бр.46/4-7, Скопје. (17555)
- Избирачка легитимација бр.12757000-01-01, издадена од Скопје на име Петревски Ристе, ул."Л.Геров" бр. 46/4-7, Скопје. (17556)
- Избирачка легитимација бр. 12754396-01-01, издадена од Скопје на име Петревски Стојан, ул. "Л.Геров" бр. 46/4-7, Скопје. (17557)
- Избирачка легитимација бр.14209204-01-01, издадена од Скопје на име Јане Бибов, ул."Стари Новакина" бр. 11-а, Скопје. (17560)
- Избирачка легитимација бр.12004206-01-01, издадена од Скопје на име Билјана Минова, ул."Темициска" бр.9, Скопје. (17567)
- Избирачка легитимација бр.1470753А-01-01, издадена од Скопје на име Славеска Лидија, ул. "Маркс и Енгелс" бр. 1/3-20, Скопје. (17577)
- Избирачка легитимација бр.14709525-01-01, издадена од Скопје на име Славески Звонимир, ул."Маркс и Енгелс" бр.1/3-20, Скопје. (17578)

Избирачка легитимација бр.14708391-01-01, издадена од Скопје на име Славеска Дијана, ул. "Маркс и Енгелс" бр.1/3-20, Скопје. (17579)

Избирачка легитимација бр.1130227А-01-01, издадена од Скопје на име Енес Рамадан, с. Арачиново, Скопје.

Избирачка легитимација бр.11305687-01-01, издадена од Скопје на име Рамадани Суела, с. Арачиново, Скопје.

Избирачка легитимација бр.11307680-01-01, издадена од Скопје на име Рамадани Абдула, с. Арачиново, Скопје. (17583)

Избирачка легитимација бр.11307329-01-01, издадена од Скопје на име Рамадани Мевљуде, с. Арачиново, Скопје. (17584)

Избирачка легитимација бр.11300146-01-01, издадена од Скопје на име Рамадани Рамадан, с. Арачиново, Скопје. (17585)

Избирачка легитимација бр.113004702-01-01, издадена од Скопје на име Рамадани Михрије, с. Арачиново, Скопје. (17586)

Избирачка легитимација бр.11277993-01-01, издадена од Скопје на име Ајдари Насер, с. Арачиново, Скопје.

Избирачка легитимација бр. 13061882-01-01, издадена од Скопје на име Богески Златко, ул. "Н.Тесла" бр.2/2-17, Скопје. (17590)

Избирачка легитимација бр. 13068178-01-01, издадена од Скопје на име Богеска Павлинка, ул. "Никола Тесла" бр.2/2-17, Скопје. (17591)

Избирачка легитимација бр.12979819, издадена од Скопје на име Летниковска Елена, ул. "Ј. Гаргарин" бр. 4/22, Скопје. (17592)

Избирачка легитимација бр.152440024-01-01, издадена од Скопје на име Матевски Драгољуб, ул. "В. Чакаларов" бр.32, Скопје. (17596)

Избирачка легитимација бр. 15238879-01-01, издадена од Скопје на име Матевска Даница, ул. "В. Чакаларов" бр. 32, Скопје. (17597)

Избирачка легитимација бр. 15246367-01-01, издадена од Скопје на име Николова Исидора, ул. "В. Чакаларев" бр. 32, Скопје. (17598)

Избирачка легитимација бр.15244097-01-01, издадена од Скопје на име Матевски Трајан, ул. "В. Чакаларов" бр. 32, Скопје. (17599)

Избирачка легитимација бр.15237961-01-01, издадена од Скопје на име Матевска Трајанка, ул. "В. Чакаларов" бр.32, Скопје. (17600)

Избирачка легитимација бр.11767184-01-01, издадена од Скопје на име Драгоманов Георги, с. Грчец, Скопје.

Избирачка легитимација бр. 11761763-01-01, издадена од Скопје на име Ангеловски Благоја, с. Грчец, Скопје.

Избирачка легитимација бр. 13355118-01-01, издадена од Скопје на име Борче Станковски, ул. "Баница" бр.10, Скопје. (17637)

Избирачка легитимација бр.14042848-01-01, издадена од Скопје на име Костова Љубица, бул. "Ј. Сандански" бр. 84/3-19, Скопје. (17638)

Избирачка легитимација бр.13760381-01-01, издадена од Скопје на име Настовска Стојан, бул. "В.С.-Бато" бр. 13/2-8, Скопје. (17639)

Избирачка легитимација бр.13761744-01-01, издадена од Скопје на име Настовска Билјана, бул. "В.С.-Бато" бр. 13/2-8, Скопје. (17640)

Избирачка легитимација бр.13758549-01-01, издадена од Скопје на име Настовска Мирјана, бул. "В.С.-Бато" бр. 13/2-8, Скопје. (17641)

Избирачка легитимација бр.12506163-01-01, издадена од Општина Гази Баба - Скопје на име Стојановски Иван, с. Булачани, Скопје. (17645)

Избирачка легитимација бр.03021394-01-01, на име Василевски Менде, с. Мало Олино, Демир Хисар.

Избирачка легитимација на име Бурукчиев Панче, Штип. (17661)

Избирачка легитимација бр.08530661-01-01, избирачко место 1847 на име Давчев Добро, ул. "Нико Нестор" бр.29, Струга. (17665)

Избирачка легитимација бр.05935989-01-01 на име Христо Петрески, ул. "Мирче Ацев" бр. 39, Охрид.

Избирачка легитимација бр.06555187-01-01 на име Пандора Иваноска, ул. "Лазо Фимоски" бр.22, Прилеп.

Избирачка легитимација бр.06559204-01-01 на име Иваноски Иван, ул. "Лазо Фимоски" бр.22, Прилеп.

Избирачка легитимација бр.03921352-01-01 на име Сами Мемедов, ул. "Питу Гули" бр.14, Кочани. (17669)

Избирачка легитимација на име Петковска Марија ул. "Веселин Маслеша" бр. 79, Куманово. (17670)

Избирачка легитимација на име Пешев Грозде, с. Железница, Кратово. (17671)

Избирачка легитимација бр.07693257-01-01 на име Грозданов Митар, ул. "Скопска" бр.15, Свети Николе.

Избирачка легитимација на име Ничев Стојан, Штип.

Избирачка легитимација на име Милица Ничева, Штип. (17723)

Избирачка легитимација бр.07210817-01-01 на име Спасов Перо, ул. "Горги Сугарев" бр.6, Радовиш. (17812)

Избирачка легитимација бр.03814076-01-01 на име Геров Тошо, ул. "Димитар Влахов" бр.13/4, Кочани.

Избирачка легитимација бр.03855040-01-01 на име Герова Лидија, ул. "Димитар Влахов" бр.19/4, Кочани.

Избирачка легитимација бр.2735, издадена од Скопје на име Добринка Боневска, ул. "Торноврановска" бр.16, Скопје. (17818)

Избирачка легитимација бр.14359117-01-01, издадена од Скопје на име Миновска Зора, ул. "В.Горгов" бр. 19/1-36, Скопје. (17836)

Избирачка легитимација бр.14959114-01-01, издадена од Скопје на име Адиловска Хаџере, ул. "Јајце" бр.89, Скопје. (17841)

Избирачка легитимација бр.03885259-01-01 на име Рашидов Усеин, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани.

Избирачка легитимација бр.03888185-01-01 на име Рашидова Шурат, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани.

Избирачка легитимација бр.03885003-01-01 на име Рашидова Назмије, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани.

Избирачка легитимација бр. 03889327-01-01 на име Рашидов Жаир ул. "Гроздан Трифунов", Кочани. (17908)

Избирачка легитимација бр. 03796442-01-01, на име Гордана Милутиновиќ, ул. "Брегалничка" бр.35, Кочани.

Избирачка легитимација бр.04511743-01-01 на име Џемаиљ Назим, ул. "Крсте Мисирков" бр.18, Куманово.

Избирачка легитимација бр.03885801-01-01 на име Арифов Рагби, ул. "Гроздан Трифунов", Куманово.

Избирачка легитимација бр.03885984-01-01 на име Арифов Раиф, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани. (17912)

Избирачка легитимација бр.03885712-01-01 на име Арифов Рамиз, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани. (17913)

Избирачка легитимација бр.0389138А-01-01 на име Арифова Нахиде, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани.

Избирачка легитимација бр.03891232-01-01 на име Арифова Фериде, ул. "Гроздан Трифунов", Кочани.

- Избирачка легитимација бр.03887383-01-01 на име Рашид Мемет, ул."Гроздан Тригунов", Кочани. (17916)
- Избирачка легитимација бр.03891771-01-01 на име Рашидова Адение, ул."Гроздан Трифуновски", Кочани.
- Избирачка легитимација бр. 03890830-01-01 на име Рашидов Шезаил, ул."Гроздан Трифунов", Кочани.
- Избирачка легитимација бр. 08597120-01-01 на име Павле Јаканоски, ул."Маркс Енгелс" бр.32, Струга.
- Избирачка легитимација бр.06392547-01-01 на име Ѓорѓиоски Сашко, ул."Бошко Буха" бр.2А, Прилеп.
- Избирачка легитимација бр.08548633-01-01 на име Балукоска Елизабета, ул."Цветан Димов" бр.8-а, Струга.
- Избирачка легитимација бр.08544433-01-01 на име Балукоски Наум, ул."Цветан Димов" бр. 9-а, Струга.
- Избирачка легитимација на име Топенчаров Климент, ул."Коста Абраш" бр. 17, Охрид. (17923)
- Избирачка легитимација на име Топенчарова Орхида, ул."Коста Абраш" бр. 17, Охрид. (17924)
- Избирачка легитимација бр.08599106-01-01 на име Нада Јаканоска, ул."Маркс Енгелс" бр. 32, Струга.
- Избирачка легитимација на име Месоски Рефик, Дебар. (17927)
- Решение бр.12-3339, издадено од Секретаријат за стопанство Центар - Скопје на име Јаневски Златко, Скопје. (17570)
- Решение на име Билаљ Ељези, с. Врапчиште, Гостивар. (17806)
- Решение на име "Студио 1", Гостивар. (17807)
- Пасош бр.674570/95, издаден од УВР - Тетово на име Стојчевски Ацо ул."Ј.Б.Пиш" бр. 107, Тетово. (17945)
- Пасош бр.371623/94, издаден од ОВР - Струга на име Иамајлоски Цеват, с. Подгорци, Струга. (17946)
- Пасош бр.853892/96, издаден од УВР - Куманово на име Луаовска Себастијан, ул. "Песковачка" бр.46/2-22, Куманово. (17971)
- Пасош бр.591688/95, издаден од УВР - Тетово на име Алили Неџијат, ул."Р. Цоник" бр.61, Тетово. (17972)
- Пасош бр.591687/95, издаден од УВР - Тетово на име Алили Љетафет, ул."Р. Цоник" бр.61, Тетово. (17973)
- Пасош бр.896151/96, издаден од УВР - Скопје на име Дарко Славков, бул."В.С. Бато" бр.77/1-1, Скопје.
- Пасош бр.0346303, издаден од УВР - Куманово на име Блерим Муслија, с. Слупчане, Куманово. (17990)
- Пасош бр. 0516088/95, издаден од УВР - Тетово на име Адеми Бесник, с. Д. Палчиште, Тетово. (17998)
- Пасош бр. 0513438, издаден од УВР - Тетово на име Шаќири Раим, с. Одри, Тетово. (18000)
- Пасош бр. 926503, издаден од УВР - Тетово на име Беџети Арбен, Блок 70, згр. 145/1/9, Тетово. (18001)
- Пасош бр.0381221, издаден од ОВР - Винаца на име Кацарски Зоран, с. Градец, Винаца. (18005)
- Пасош бр.265205/94, издаден од УВР - Куманово на име Мустафи Цеват, ул."П. Спасовска" бр.77, Куманово. (18008)
- Чекови бр. 1833359, 1833360 и 1833361, од тековна сметка бр.26012414-65, издадени од Стопанска банка АД Скопје на име Зографски Јован, Скопје. (17970)
- Работна книшка на име Ивановски Богдан, Скопје.
- Работна книшка на име Ајвазовиќ Ремзије, с. Опае, Куманово. (17965)
- Пасош бр.268295, издаден од УВР - Куманово на име Ајвазовиќ Ремзије, с. Опае, Куманово. (17966)
- Работна книшка на име Јанев Киро, Скопје. (17967)
- Работна книшка на име Боцевска Кристина, Скопје.
- Здравствена легитимација на име Неџат Ибраимоски, с. Лажани, Прилеп. (18003)
- Престанува со вршење на дејност 24.IX.1998 година, издадено на име Т П "Рики" Ристески Ристе, Скопје.
- Избирачка легитимација бр.02660539-01-01 на име Крчишта Барије, Дебар. (17948)
- Избирачка легитимација на име Крчишта Аргент, Дебар. (17949)
- Избирачка легитимација на име Крчишта Авдурман, Дебар. (17950)
- Избирачка легитимација бр.02618133-01-01 на име Машкули Исмаил, Дебар. (17951)
- Избирачка легитимација бр.03598124-01-01 на име Крљуку Мируше, Дебар. (17952)
- Избирачка легитимација бр.02595842-01-01 на име Крљуку Енџелуше, Дебар. (17953)
- Избирачка легитимација бр.02627582-01-01 на име Кољари Нехат, Дебар. (17954)
- Избирачка легитимација бр.02622769-01-01 на име Кољари Мухамет, Дебар. (17955)
- Избирачка легитимација бр.03001547-01-01 на име Мицковски Владо, с. Стругово, Демир Хисар. (17959)
- Избирачка легитимација бр.02961563-01-01 на име Ангелевски Марјан, ул."Битолска" бр. 28, Демир Хисар.
- Избирачка легитимација бр.02954087-01-01 на име Ангеловска Славка, ул."Битолска" бр.28, Демир Хисар.
- Избирачка легитимација бр.02954711-01-01 на име Ангелевска Цона, ул."Битолска" бр.28, Демир Хисар.
- Избирачка легитимација на име Ангелевски Игор, ул."Битолска" бр. 28, Демир Хисар. (17963)
- Избирачка легитимација бр.03026302-01-01 на име Талевски Драган, с. Слоештица, Демир Хисар. (17964)
- Избирачка легитимација бр.14029010-01-01, издадена од Скопје на име Јоана Бојадиева, бул. "Ј.Сандански" бр.54/1-4, Скопје. (17968)
- Избирачка легитимација бр.14029583-01-01, издадена од Скопје на име Тодор Бојадиев, бул. "Ј.Сандански" бр. 54/1-4, Скопје. (17969)
- Избирачка легитимација бр.12069022-01-01, издадена од Скопје на име .Идриз Ахмед, Скопје. (17975)
- Избирачка легитимација бр.12073461-01-01, издадена од Скопје на име Шерифовски Шукри, Скопје. (17978)
- Избирачка легитимација бр.12075294-01-01, издадена од Скопје на име Шерифовска Арза, Скопје. (17979)
- Избирачка легитимација бр.12072236-01-01, издадена од Скопје на име .Алими Амет, Скопје. (17980)
- Избирачка легитимација бр.12069634-01-01, издаден од Скопје на име Алими Нермин, Скопје. (17981)
- Избирачка легитимација бр.12076223-01-01, издадена од Скопје на име Мемет Назмија, Скопје. (17982)
- Избирачка легитимација бр.12069855-01-01, издадена од Скопје на име Алими Гани, Скопје. (17983)
- Избирачка легитимација бр. 12011078-01-01, издадена од Скопје на име Алил Даут, Скопје. (17984)
- Избирачка легитимација бр.1206996А-01-01, издадена од Скопје на име Мемет Зија, Скопје. (17985)
- Избирачка легитимација бр.12073844-01-01, издадена од Скопје на име .Аслани Авдуш, Скопје. (17986)
- Избирачка легитимација бр.13428590-01-01, издадена од Скопје на име Елена Станинова, Скопје. (17987)

Избирачка легитимација бр.13431370-01-01, издадена од Скопје на име Сашко Станинов, Скопје. (17988)

Избирачка легитимација бр.11979041-01-01, издадена од Скопје на име Димитровска Билјана, ул. "Коце Металец" бр.21 а, Скопје. (17993)

Избирачка легитимација бр. 11983103-01-01, издадена од Скопје на име Димитровски Златко, ул. "К.Металец" бр.21, Скопје. (17994)

Избирачка легитимација бр. 08261105-01-01 на име Ѓорѓиев Александар, со матичен бр. 2411976460038 и број на избирачко место 1800 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 07989105-01-01 на име Јованова Дана, со матичен бр. 1108942465008 и број на избирачко место 1748 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08082285-01-01 на име Ѓорѓиев Ванчо, со матичен бр. 0202966460018 и број на избирачко место 1733 во општина Струмица.

Избирачка легитимација на име Туцарова Љубица, со матичен бр. 0103980465016 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415277-01-01 на име Јаков Ристо, со матичен бр. 0606968460035 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415030-01-01 на име Јаков Здравко, со матичен бр. 0507964460016 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419728-01-01 на име Јакова Стојна, со матичен бр. 2606930465014 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420416-01-01 на име Митрова Добрила, со матичен бр. 2905931465007 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08418900-01-01 на име Митров Александар, со матичен бр. 2302957460015 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08414670-01-01 на име Карачанакон Ѓорѓе, со матичен бр. 0312926460004 и број на избирачко место 1826 во општина Струмица.

Избирачка легитимација на име Димитријоска Даница, со матичен бр. 1908926445036 избирачко место во општина Прилеп.

Избирачки легитимации бр.12040032-01-01 на име Димче Николоски; бр.12040725-01-01 на име Николоска Тодорка; бр. 12042477-01-01 на име Николоска Ана; бр. 12042671-01-01 на име Николоски Горан, сите издадени од Министерство за правда - Општина Гази Баба - Скопје.

Избирачка легитимација бр. 0841881А-01-01 на име Димов Ристо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08416524-01-01 на име Цветков Перо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417032-01-01 на име Митров Иван, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08414777-01-01 на име Стоилова Десанка, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415714-01-01 на име Стоилов Иљо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420718-01-01 на име Стоилов Панделија, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08416109-01-01 на име Илиева Борка, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420297-01-01 на име Илиева Добрика, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420041-01-01 на име Илиева Лорита, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08418764-01-01 на име Илиев Горан, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08418675-01-01 на име Илиев Димитрија, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420092-01-01 на име Илиев Киро, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08413894-01-01 на име Тодорова Јелена, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417415-01-01 на име Тодоров Горан, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419884-01-01 на име Тодоров Димитрија, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420335-01-01 на име Стоилова Билјана, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415056-01-01 на име Стоилова Ѓурѓа, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419191-01-01 на име Стоилова Марика, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417784-01-01 на име Стоилова Стоја, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08420327-01-01 на име Стоилов Благој, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 0841489А-01-01 на име Стоилов Ристо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419710-01-01 на име Ангов Тодор, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08416893-01-01 на име Галева Добра, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08414661-01-01 на име Смиланова Велика, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08414041-01-01 на име Смиланов Ристо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417113-01-01 на име Смиланов Тушо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08416168-01-01 на име Јанева Аница, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415668-01-01 на име Јанева Илинка, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08418616-01-01 на име Јанев Атанас, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415773-01-01 на име Јанев Стојан, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419019-01-01 на име Јанев Стојче, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08406315-01-01 на име Георгиева Ката, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 084116940-01-01 на име Георгиев Атанас, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08415765-01-01 на име Ѓорѓиев Јован, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417571-01-01 на име Делева Паца, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419205-01-01 на име Делева Сузана, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419035-01-01 на име Делева Татјана, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419434-01-01 на име Делев Кољчо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417890-01-01 на име Делев Митко, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08418985-01-01 на име Делев Сандо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419086-01-01 на име Делев Стојчо, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08419779-01-01 на име Караделев Никола, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 08417652-01-01 на име Цветкова Стојна, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08419841-01-01 на име Цветков Крсто, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08414793-01-01 на име Цветков Петре, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417709-01-01 на име Цветков Тони, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08420068-01-01 на име Јованова Олга, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08419078-01-01 на име Митрова Зорка, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08416184-01-01 на име Митров Звонко, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 0841508А-01-01 на име Трајкова Крстана, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417199-01-01 на име Трајкова Силвана, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417091-01-01 на име Трајкова Сузана, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417539-01-01 на име Трајков Атанас, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08415587-01-01 на име Трајков Киро, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08416699-01-01 на име Трајков Трајко, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08418557-01-01 на име Делева Јулка, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08413851-01-01 на име Делева Мара, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08418314-01-01 на име Делев Благо, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 0841833А-01-01 на име Делев Кирил, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417946-01-01 на име Делев Перо, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08414505-01-01 на име Стоилова Бисера, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417865-01-01 на име Стоилова Зорка, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08414459-01-01 на име Стоилов Васил, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08419744-01-01 на име Стоилов Илија, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08417458-01-01 на име Златанов Митко, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 08416460-01-01 на име Иванова Илинка, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14795855-01-01 на име Стојановски Лазар, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14796398-01-01 на име Стојановска Љубица, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14793143-01-01 на име Стојановски Славко, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14800611-01-01 на име Стојановска Гордана, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14757333-01-01 на име Панговска Виолета, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14758798-01-01 на име Панговски Илија, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 14720723-01-01 на име Поповска Неда, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 1471563А-01-01 на име Поповски Александар, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 13360898-01-01 на име Трајчев Невенка, општина Штука Струмица.

Избирачка легитимација бр. 13358761-01-01 на име Трајчев Љупчо, општина Штука Струмица.
 Избирачка легитимација бр. 13849676-01-01 на име Миленковски Божидар, општина Штука Струмица.

С О О П Ш Т Е Н И Е

Трговското друштво за производство, трговија и услуги „КОНИКС“ Д.О.О.Е.Л. експорт-импорт ја објавува намерата за намалување на основната главнина на друштвото и тоа од 4.794.462,00 денари, колку што сега изнесува висината на основната главнина на износ од 323.000,00 денари.

Друштвото е согласно, врз основа на барањето на доверителите, да им го исплати побарувањето или да им даде соодветно обезбедување.

Оваа одлука влегува во сила веднаш по нејзиното донесување.

ТД „КОНИКС“ Д.О.О. Е. Л. Скопје

Ј А В Н И П О В И Ц И

Врз основа на член 14 од Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“ број 26/98) Министерството за одбрана на Република Македонија објавува

ОТВОРЕН ПОВИК Бр. 15-43/381

1. Предмет на јавниот повик:
 – Телиња за гоее од типот „Сименталец“ . . . 300 грла

Бараните телиња да бидат здрави, правилно развиени и без телесни недостатоци и да се во сооднос најмалку 60% машки и 40% женски, да бидат стари од 6 до 8 месеци и со тежина од 160 до 220 кг.

Испораката на бараните телиња да биде 150 грла до 30.11.1998 година и 150 грла до 31.12.1998 година, франко фарма с. Мушанци - Криволак.

Квалитативниот прием и испораката на телињата да биде после задолжително карантирање од најмалку 30 дена во објект на понудувачот.

2. Во понудата да бидат дадени:

– предмет на понудата
 – цена-малопродажна со пресметан данок на промет и царина
 – рок на испорака и
 – рок и начин на плаќање

3. Најповолниот понудувач ќе биде избран според следниве критериуми:

– висина на цената,
 – располагање со објект за карантирање,
 – начин и услови на плаќање,
 – рокот на испорака

4. Со понудата понудувачот е должен задолжително да ја достави следната придружна документација:

– документ за бонитет издаден од носителот на платниот промет во согласност со „Правилникот за содржината на документот за бонитет („Службен весник на РМ“ број 32/98),
 – извод од регистрација на дејноста,
 – доказ дека понудувачот не е во стечај или во процес на ликвидација, издаден од надлежен орган,
 – документ дека не е изречена мерка на безбедност-забрана за вршење на дејност,
 – решение за карантин, издадено од Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

5. Понудата се доставува во еден оригинален примерок заверен и потпишан од одговорното лице на понудувачот. Секој понудувач може да достави само една понуда.

Понудите кои не ги содржат бараните податоци и документи се сметаат за нецелосни и не ќе се земаат во предвид за разгледување.

6. Јавното отворање на понудите во присуство на понудувачите ќе се изврши во просториите на Министерството за одбрана со почеток во 10,00 часот, петнаесеттиот ден, сметајќи од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“. Во случај петнаесеттиот ден да се паѓа во деновите сабота, недела или празничен ден, тогаш јавното отворање ќе се изврши наредниот работен ден.

Понудата да се достави на адреса: „Министерство за одбрана на Република Македонија“ ул. „Орце Николов“ бб, Скопје, по пошта или преку архива или да се донесе на лице место на денот на јавното отворање на понудите.

Понудата и придружната документација се доставува во затворен коверт на кој во горниот лев агол стои ознака „не отворај“ и број на ова јавно отворање. Ковертот не смее да содржи никаква ознака со која би можело да се идентификува понудувачот.

Во затворениот коверт треба да има уште два затворени и запечатени коверти. Едниот внатрешен коверт ја содржи понудата и носи ознака „понуда“, а другиот внатрешен коверт ја содржи документацијата и носи ознака „документација“ и точната адреса на понудувачот.

7. Понудите кои ќе бидат доставени или пристигнати по истекот на рокот на јавното отворање нема да бидат разгледувани.

Дополнителни појаснувања можат да се добијат на телефон 10 21 67.

Министерство за одбрана

Врз основа на член 14 став 1 од Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“, бр. 26/98), Министерството за одбрана на Република Македонија објавува

ОТВОРЕН ПОВИК Бр. 15-47/496

ОПШТИ ОДРЕДБИ

1. Нарачателот на отворениот повик бр. 15-47/496 е Министерство за одбрана, ул. „Орце Николов“ бб, Скопје.

2. Предмет на набавката:

2.1 Грав „тетовец“ 1-ва класа од 60 кг. 100 тони

2.2 Свежи компири „дезире“ 1-ва класа од 40 кг. 220 тони

2.3 Вакумирани суви сливи 1-ва класа од 12,5 кг. 20 тони

Испораката на бараните производи е: на производот под реден број 2.1 и 2.3 е во декември до Скопје, Штип и Битола, на производот под реден број 2.2 е по дадена диспозиција до сите гарнизони на АРМ во Р.Македонија.

СОДРЖИНА НА ПОНУДАТА.

– цена, со пресметан данок на промет, а за производот под реден број 2.3 без пресметана царина и данок на промет

– начин и услови на плаќање

– квалитет.

ПРИДРУЖНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Со понудата, понудувачот е должен да ја достави следната придружна документација и тоа:

– извод од регистрација на дејности

– документ за бонитет од носителот на платниот промет во согласност со Правилникот за содржина на документот за бонитет („Службен весник на Р.Македонија“ бр. 32/98),

– изјава дека понудувачот не е под стечај и во процес на ликвидација, потпишан и заверен од одговорното лице на понудувачот,

– документ дека не е изречена мерка на безбедност-забрана за вршење на дејност,

– доказ за техничка-технолошка способност на понудувачот за производство на бараните производи (расположливи производни капацитети, број на вработени, стручни технички лица и друго).

ДОСТАВУВАЊЕ НА ПОНУДИТЕ

1. Понудата треба да се достави во еден оригинален примерок, потпишан од одговорно лице на понудувачот.

2. Понудата се доставува согласно член 52, 53 и 54 од Законот за јавни набавки.

3. Јавното отворање на понудите во присуство на понудувачите ќе се изврши во просториите на Министерството за одбрана ул. „Орце Николов“ бб-Скопје со почеток во 11 часот, петнаесеттиот ден сметајќи од денот на објавувањето во „Службен весник на Р.Македонија“. Во случај петнаесеттиот ден да се паѓа во деновите за викендот или државен празник, отворањето на понудите ќе биде наредниот работен ден.

4. Преставниците на понудувачите се должни на комисијата да и предадат овластување согласно член 29 став 2 од Законот за јавни набавки.

Понудувачите понудите да ги достават на лице место на денот на јавното отворање на понудите.

КРИТЕРИУМ ЗА ИЗБОР НА НАЈПОВОЛЕН ПОНУДУВАЧ

– квалитет

– цена

– начин и услови на плаќање

– техничка и технолошка можност за производство и испорака на бараните прехранбени артикли.

ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Понудите што ќе бидат предадени или ќе пристигнат по истекот на рокот, како и тие што не се изработени според пропозициите и условите утврдени во барањето, нема да бидат разгледувани. Секој учесник може да достави само една понуда.

Дополнителни појаснувања можат да се добијат на телефон 091/10 22 99.

Министерство за одбрана

Врз основа на член 14 став 1 од Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“, бр. 26/98), Министерството за одбрана на Република Македонија, објавува,

ОТВОРЕН ПОВИК БР. 15-47/497

ОПШТИ ОДРЕДБИ

1. Нарачателот на отворениот повик бр. 15-47/497 е Министерство за одбрана, ул. „Орце Николов“ бб, Скопје.

2. Предмет на набавката:

2.1 Сушен компир 7 тони

2.2 Пире компир 9 тони

2.3 Сушен кромид 3 тони

2.4 Сушен морков 2 тони

2.5 Супа француска со тестенини од 1 кг. 4 тони

2.6 Супа кокошкина со тестенини од 1 кг. 3 тони

2.7 Супа од зеленчук со тестенини од 1 кг. 2 тони

2.8 Концентрат говедски за супа од 1 кг. 4 тони

Испораката на бараните производи е: на производот под реден број 2.1 е до 28.02.1998 година, на производот под реден број 2.2 и 2.3 до 30.11.1998 и на производот под реден број 2.2, 50% до 31.01.1999 година и 50% до 30.VI.1999 година, а на производите под реден број 2.5 до 2.8 е тримесечна почнувајќи од 1.12.1998 година.

Бараните производи мора во потполност да ги исполнуваат квалитативните особини предвидени во Правилникот во зависност од видот на производите („Службен лист на СФРЈ“ бр. 2/79, 20/80, 40/80 и 45/81 и др.)

СОДРЖИНА НА ПОНУДАТА

- цена со пресметан данок на промет
- начин и услови на плаќање
- квалитет.

ПРИДРУЖНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Со понудата, понудувачот е должен да ја достави следната придружна документација и тоа:

- извод од регистрација на дејноста,
- документ за бонитет од носителот на платниот промет во согласност со Правилникот за содржина на документот за бонитет („Службен весник на Р. Македонија“ бр. 32/98),
- изјава дека понудувачот не е под стечај и во процес на ликвидација, потпишан и заверен од одговорното лице на понудувачот,
- документ дека не е изречена мерка на безбедност – забрана за вршење на дејност,
- доказ за техничка-технолошка способност на понудувачот за производство на бараните производи (расположливи производни капацитети, број на вработени, стручни технички лица и друго).

ДОСТАВУВАЊЕ НА ПОНУДИТЕ

1. Понудата треба да се достави во еден оригинален примерок, потпишан од одговорно лице на понудувачот.
 2. Понудата се доставува согласно член 52, 53 и 54 од Законот за јавни набавки.
 3. Јавното отварање на понудите во присуство на понудувачите ќе се изврши во просториите на Министерството за одбрана, ул. „Орце Николов“ 66 – Скопје со почеток во 11 часот, петнаесеттиот ден сметајќи од денот на објавувањето во „Службен весник на Р. Македонија“. Во случај петнаесеттиот ден да се паѓа во деновите за викендот или државен празник, отворањето на понудите ќе биде наредниот работен ден.
 4. Претставниците на понудувачите се должни на комисијата да и предадат овластување согласно член 29 став 2 од Законот за јавни набавки.
- Понудувачите понудите да ги достават на лице место на денот на јавното отварање на понудите.

КРИТЕРИУМ ЗА ИЗБОР НА НАЈПОВОЛЕН ПОНУДУВАЧ

- квалитет,
- цена,
- начин и услови на плаќање,
- техничка и технолошка можност за производство и испорака на бараните прехранбени артикли.

ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Понудите што ќе бидат предадени или ќе пристигнат по истекување на рокот, како и тие што не се изработени според пропозициите и условите утврдени во бара-

њето, нема да бидат разгледувани. Секој учесник може да достави само една понуда.

Дополнителни појаснувања можат да се добијат на телефон 091/10 22 99.

Министерство за одбрана

Врз основа на Законот за јавни набавки („Службен весник на Република Македонија“ број 26/98), Министерството за внатрешни работи на Република Македонија објавува

ЈАВЕН ПОВИК број 5/98 ЗА НАБАВКА НА ПОТРОШЕН МАТЕРИЈАЛ И ПРИБОР ЗА ЦРТАЊЕ „РОТРИНГ“ СО ПРИБИРАЊЕ НА ПОНУДИ

1. Име и адреса на набавувачот

Министерство за внатрешни работи на Република Македонија, ул. „Димче Мирчев“ 66, 91000 Скопје, Р Македонија.

2. Предмет и количество на набавката е:

– по спецификација.

3. Квалитет на производите

– „РОТРИНГ“.

4. Понудите да содржат:

- цена изразена во денари, без царина и данок,
- плаќање 60 дена по испорака,
- рок на испорака 15 дена,
- документ за финансиски бонитет на понудувачот.

5. Критериум за избор на најповолен понудувач – согласно чл. 25 од Законот

- цена, рок на плаќање, рок на испорака

6. Доставување и отворање на понудите

Писмените понуди да се достават лично во Министерството за внатрешни работи на Република Македонија на ден 03.11.1998 година во 10,00 часот, кога истите ќе се отвораат од страна на Комисијата.

7. Завршни одредби

При изготвувањето и доставувањето на писмените понуди задолжително да бидат применети одредбите од Законот за јавни набавки, објавен во „Службен весник на РМ“ број 26/98.

Информации и спецификација на позициите за прибор и материјали можат да се добијат во Министерството за внатрешни работи и на телефон 112-141.

Од Комисијата за јавни набавки во МВР

Врз основа на Законот за јавни набавки („Службен весник на Република Македонија“ број 26/98), Министерството за внатрешни работи на Република Македонија објавува

ОТВОРЕН ЈАВЕН ПОВИК БР. 6/98 ЗА НАБАВКА НА КАБАНИЦИ

1. Име и адреса на набавувачот

Министерство за внатрешни работи на Република Македонија, ул. „Димче Мирчев“ 66, 91000 Скопје, Р Македонија.

2. Предмет и количество на набавката е:

- дождовни кабаници (дводелни
- панталони и јакна) 2.000 парчиња

3. Квалитет на производите:

- спрема мостра

4. Понудите да содржат:

- цена изразена во денари без данок,
- плаќање 60 дена по испораката,
- рок на испорака 30 дена,
- документ за финансиски бонитет на понудувачот.

5. Критериум за избор на најповолен понудувач – согласно чл. 25 од Законот

- квалитет, цена, рок на плаќање, рок на испорака

6. Доставување и отворање на понудите

Писмените понуди да се достават лично во Министерството за внатрешни работи на Република Македонија на ден 04.11.1998 година во 10,00 часот, кога истите ќе се отвораат од страна на Комисијата.

7. Завршни одредби

При изготвувањето и доставувањето на писмените понуди задолжително да бидат применети одредбите од Законот за јавни набавки објавен во „Службен весник на РМ“ број 26/98.

Информации и мостри можат да се добијат во Министерството за внатрешни работи и на телефон 112-141. Од Комисијата за јавни набавки во МВР

Врз основа на Законот за јавни набавки („Службен весник на Република Македонија“ број 26/98), Министерство за внатрешни работи на Република Македонија објавува

**ЈАВЕН ПОВИК БР. 7/98
ЗА НАБАВКА НА ГАСЕН ХРОМАТОГРАФ СО
ХЕДСПЕЈС СО ПРИБИРАЊЕ НА ПОНУДИ**

1. Име и адреса на набавувачот

Министерство за внатрешни работи на Република Македонија, ул. „Димче Мирчев“ 66, 91000 Скопје, Р. Македонија.

2. Предмет и количество на набавката е:

1. Гасен хроматограф Модел ГЦ- 17ААФ Верзија 3 со ФИД детектор. Производител: „ШИМАДЦУ“ 1 парче.
2. Аутоматик Хед Спее Семплр Тип 86,50. Производител „ДАНИ“ – 1 парче со:
 - МС-ВИНДОВС ШИМАДЦУ КЛАС ГЦ-10. Софтверска хроматографска работна станица.
 - ШИМАДЦУ – КЛАС софтвер за верификации, Верзија 5, 1 канал за ФИД детектор.
 - ШИМАДЦУ-ЦБВ-101, едно канален интерфејс.
 - Единица за оптичко поврзување за ГЦ-17А.
 - Две колони за анализа на алкохол, и
 - Потрошен материјал за гарантен рок за ГЦ-ХСС.

3. Квалитет на производите:

- оригинал „ШИМАДЦУ“ и „ДАНИ“

4. Понудите да содржат:

- цена изразена во германски марки, без царина и данок,
- авансно плаќање,
- рок на испорака 15 дена,
- документ за финансиски бонитет на понудувачот.

5. Критериум за избор на најповолен понудувач – согласно чл. 25 од Законот

- цена, услови на плаќање, рок на испорака, гаранција, сервис и одржување.

6. Доставување и отворање на понудите

Писмените понуди да се достават лично во Министерството за внатрешни работи на Република Македонија на ден 05.11.1998 година во 10,00 часот, кога истите ќе се отвораат од страна на Комисијата.

7. Завршни одредби

При изготвувањето и доставувањето на писмените понуди задолжително да бидат применети одредбите од Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“ број 26/98).

Информации можат да се добијат во Министерството за внатрешни работи и на телефон 112-141.

Од Комисијата за јавни набавки во МВР

СОДРЖИНА

	Страна
1313. Стратегија за интеграција на Република Македонија во НАТО	2625
1314. Одлука за давање согласност на Статутот на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје	2633
1315. Одлука за давање согласност на Статутот на Јавното водостопанско претпријатие „Водостопанство на Македонија“ – Скопје	2634
1316. Одлука за измена на Одлуката за распределба на средствата за изградба на водоводи и фекални канализации во Република Македонија во 1998 година	2634
1317. Решение за разрешување и именување член на Управниот одбор на ЈУ Центар за социјална работа – Кратово	2634
1318. Решение за разрешување од должноста советник на министерот за надворешни работи	2634
1319. Решение за разрешување од должноста помошник на министерот за одбрана	2634
1320. Решение за разрешување од должноста советник на министерот за надворешни работи	2634
1321. Решение за повторно именување капетан на Капетанијата на пристаништата	2635
1322. Решение за определување претставници во Советот на ЈНУ Институт за македонска литература – Скопје	2635
1323. Решение за именување директор на Агенцијата за стопански недоволно развиени подрачја	2635
1324. Решение за назначување потсекретар во Министерството за образование и физичка култура	2635
1325. Решение за повторно именување главен републички просветен инспектор во Републичкиот просветен инспекторат	2635
1326. Решение за именување членови на Одборот за контрола на материјално-финансиското работење на ЈП за стопанисување со пасиштата	2635
1327. Меѓународни стандарди за ревизија	2636