

Акционерско друштво за приредување игри на среќа и забавни игри
ЛОТАРИЈА НА МАКЕДОНИЈА Скопје

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

Од работата на Службата за внатрешна ревизија
За 2025 година

Јануари 2026 година

Содржина

Вовед.....	3
1. Извршени внатрешни ревизии.....	3
1.2 Преглед на извршени ревизии во текот на 2025 година.....	4
1.2.1 Ревизија на Договори за закуп на деловен простор	4
1.2.2 Ревизија на постапките и процедурите за наплата на тужени побарувања.....	5
1.2.3 Ревизија на документација за техничка исправност на лифтови во деловна зграда	5
1.2.4 Ревизија на обврски на Друштвото према добавувачи.....	5,6
2. Оценка од адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола ...	6
3. Наоди и дадени препораки.....	7
4. Останато.....	7

Вовед

Во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва, како и Правилникот за организационата поставеност, правата и одговорностите во 2025 година се вршени ревизии предвидени со Годишниот план за работа. За извршените ревизии се поднесува Годишен извештај за работењето за периодот 01.01.2025 -31.12.2025 година.

Годишниот извештај содржи:

- Опис на извршените внатрешни ревизии на работењето на друштвото
- Оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна ревизија
- Наоди и дадени препораки
- Мислења
- Оцена на реализација на поставените цели со Годишниот план за работа и
- Информации за останатите активности на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија е независна активност на Друштвото како и соодветна активност со цел да го обезбеди и подобри квалитетот на секојдневното работење на истото.

Во текот на извештајната година извршени се ревизии кои беа насочени кон контролата на конкретни активности на Друштвото.

Воспоставувањето и одржувањето на системите на интерна контрола претставува одговорност на раководството и вработените под надзор на органите на управување.

При извршување на ревизиите, одговорните лица беа редовно и навремено информирани за наодите и препораките од ревизијата.

1.Извршени внатрешни редовни ревизии

Фокусот на оваа ревизија е насочен кон целосно остварување на поставените цели предвидени со Годишниот план за работење во 2025 година, со тоа што се земени во предвид човечките ресурси и расположливо време.

Во првиот квартал на годината е изготвен Годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2024 година кој беше усвоен од акционерите на редовното годишно Собрание на ЛОТАРИЈА НА МАКЕДОНИЈА АД Скопје, одржано на 13.05.2025 година.

Во текот на годината согласно законските обврски утврдени во Законот за трговски друштва, изготвен е полугодишен Извештај од извршените ревизии, како и Годишниот план за работа за 2026 година, кои беа разгледани и одобрени од неизвршните членови на Одборот на директори.

Во периодот Јануари - Декември 2025 година, согласно Годишниот план за работа реализирани се четири редовни ревизии. Ревизиите беа извршени преку имплементација на процедурите усогласени со стандардите за професионална примена на внатрешна ревизија.

1.2 Преглед на извршени ревизии во текот на 2025 година

Бр..	Ревизорски активности	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1.	-Ревизија на Договори за закуп на деловен простор	Февруари 2025			
2.	-Ревизија на постапките и процедурите за наплата на тужени побарувања		Април 2025		
3.	-Ревизија на документација за техничка исправност на лифтовите во деловна зграда			Јули 2025	
4.	-Обврски на Друштвото према добавувачи				Ноември 2025
5.	Останати активности - Изготвување полугодишен и Годишен извештај - Изготвување Годишен план за 2026 година				Декември 2025

Во продолжение е даден опис на реализираните редовни ревизии во текот на 2025 година.

1.2.1 Ревизија на Договори за закуп на деловен простор

Ревизијата на Договорите за закуп на деловен простор со одвиваше во насока на проверка дали се склучуваат договори со комингентите и дали се почитуваат обврските кои произлегуваат од истите. При направената ревизија утврдено е дека друштвото секоја соработка ја темели на склучен детален договор за закуп со комингентите како и останата пропратна документација.

Од добиените податоци може несомнено да се заклучи дека Друштвото работи на принцип на јасно и детално утврдени договори за закуп. Утврдено е дека е воспоставен систем на следење на периодот на истек на важноста на договорите со цел навремена обнова на истите. Континуираното ажурирање на оваа документација има особено значење – не само за да се следи дали се исполнуваат обврските од страна на закупците согласно договореното, туку и да се превенира и

ризикот од нередовно плаќање кај некои од нив како и евентуално застарување на обврските. Со ваквата контрола се придонесува за ефикасно управување со расположливиот деловен простор односно со капацитетите со кои располага друштвото.

Ваквиот начин на работа укажува дека друштвото гради и одржува професионални и целосно документирани деловни односи со своите партнери. Бидејќи не се забележани отстапувања и неправилности дадени се препораки да се продолжи со работата како и до сега.

1.2.2 Ревизија на постапките и процедурите за наплата на тужени побарувања

Ревизијата на постапките и процедурите за наплата на тужени побарувања укажува на функционирањето на системот на водење постапки и спроведување на процедурите за наплата на тужени побарувања во Друштвото. Се забележа дека во моментот Друштвото нема голем број на предмети за кои води тужбена постапка. Исто така спроведената внатрешна ревизија потврди дека Друштвото при водење постапки и спроведување на процедурите за наплата на тужените побарувања ги почитува законските прописи процедури и практики. Дадени се препораки да се продолжи со работата како и до сега.

1.2.3 Ревизија на документација за техничка исправност на лифтови во деловна зграда

Оваа ревизија ја опфати оценката на процедурите и активностите што се преземаат во постапките за подготовка и прибавување на документација за техничка исправност на лифтовите во деловната зграда на друштвото. Во седиштето на друштвото се сместени два патнички лифта и еден кој се користи за пренесување на товар. Патничките лифтови се набавени во 2022 година и редовно се сервисираат по сите предвидени стандарди. Компанија кој е задолжена за редовен месечен сервис и со која е потпишан договор за соработка е Сезал Лифтови Дооел Скопје. Друштвото е обврзано да изврши еднаш во годината преглед на техничка исправност на лифтовите и испитување кое би било изведено од надворешна независна компанија. Компанија со која Друштвото соработува по овој основ е Еуро Инспект ДООЕЛ Скопје. По направената внатрешна ревизија не беа предложени мерки за имплементација со оглед на тоа дека не беа констатирани отстапувања во приодот и подготовка на документација за техничка исправност на лифтови во деловна зграда. Така што единствено беше дадена препорака и во иднина да се продолжи со досегашната пракса во однос на постапките за подготовка на документација за техничка исправност на лифтови во деловна зграда и овозможување на услови за извршување на инспекција и надзор од страна на надлежните институции.

1.2.4 Ревизија на обврски на друштвото према добавувачи

Ревизијата на обврски кои друштвото ги има спрема добавувачите ги разгледа процедурите и активностите што се преземаат за намиравање на истите. Во текот на секој работен ден писмената кореспонденција од комингентите која пристигнува по пошта првично се селектира и заведува од страна на архивата на друштвото. Потоа документацијата односно фактурите се доставуваат до раководниот тим на разгледување, а по добиената согласност се распределуваат за понатамошно постапување. По добивање на одобрение и согласност фактурите се доставуваат до сметководителот каде се врши нивно книжење и се подготвуваат налози за плаќање на истите. Во рамките на овој процес се врши контрола на роковите на плаќање со што се овозможува навремено подмирување на обврските и се намалува ризикот од пропуштени или задоцнети плаќања. На овој начин друштвото обезбедува редовно сервисирање на обврските кон добавувачите и избегнува дополнителни трошоци како што се камати и правни трошоци.

Следствено на сметководствената евиденција на обврски спрема добавувачи може да се констатира дека обврските на друштвото се на ниско ниво, а салда се појавуваат само во случај кога постојат Договори за плаќање по пат на компензација, асигнација или цесија. Навремено исполнување на обврските придонесува за намалување на ризиците од непредвидени финансиски оптоварувања.

Констатирано е дека нема отстапки во намиравањето на обврските на друштвото спрема добавувачите. Со оглед на ревизорскиот извештај на обврските на друштвото спрема добавувачите, посочено е истото да продолжи со работа на ист начин како и до сега.

2. Оценка за адекватност и ефикасноста на системите на внатрешна контрола

Целите на внатрешната ревизија се следните: зголемување на економичноста и ефикасноста на вкупното работење во друштвото, унапредување на целокупниот процес во работењето како и на усогласеност на интерните политики на друштвото со законските прописи, така што при оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола, во ревидираните процеси и активности во 2025 година се раководеше од следните компоненти:

- Дали процесите и активностите кои беа предмет на ревизија се регулирани со интерни политики и процедури и дали се истите во согласност со законската регулатива.
- Дали постои адекватна поделба на должности, овластувања и одговорности на вработените, со цел да се минимализира ризикот од намерни или ненамерни грешки и злоупотреби.
- Дали е имплементиран ефикасен систем на комуникација на различни нивоа со цел соодветно, целосно и точно разбирање и примена на политиките и процедурите во секојдневните задачи и одговорности.
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на значајни ризици на кои е изложено друштвото.

При разгледување на поединечните ревизии извршени во 2025 година, констатирано е дека со помош на редовните ревизии се предвидуваат клучни ризици во друштвото, кое имајќи ги во предвид, полесно се справува и прилагодува.

3. Наоди и дадени препораки

По направените ревизии во текот на 2025 година, се потврдува стекнатото уверување дека интерниот контролен систем е адекватно имплементиран во насоки на минимализирање на значајните материјални ризици и во насока на ефикасно и доследно спроведување на законската регулатива и деловната политика на Друштвото. Внатрешната ревизија својата конклузија, детално ја презентира во поединечните извештаи. Дадените препораки се во насока на подобрување на системот на внатрешна контрола, но во тековната година не се предложени препораки, кои би требало да бидат имплементирани.

4. Останато

Во текот на спроведената ревизија, на овластеното лице за внатрешна ревизија му беше овозможено целосно, слободно и неограничено право на пристап до целокупната документација, како и сите останати потребни податоци и информации.

Доставено до:

Одбор на директори
Собрание на акционери

Подготвил:
Внатрешна ревизија

