

“ФЗЦ 11 ОКТОМВРИ АД” Куманово

Фабрика за заварени цевки и профили
11 ОКТОМВРИ Акционерско друштво

Бр. 05-281
18.03 2026 год.
Куманово

ИЗВЕШТАЈ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА За период 2025 година

Март, 2026

Служба за внатрешна ревизија

Содржина:

| | |
|---|---|
| 1. Вовед..... | 3 |
| 2. Извршени ревизии за работењето на ФЗЦ 11 Октомври за период Јануари-Декември 2025 година..... | 4 |
| 3. Предложени мерки и нивно спроведување..... | 7 |
| 4. Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија..... | 7 |
| 5. Годишен план за 2026 година..... | 8 |

Вовед

Внатрешната ревизија претставува независна и објективна активност за уверување (потврдување) и консалтинг, креирана за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на организацијата. Таа и помага на организацијата во постигнувањето на нејзините цели, воведувајќи систематски, дисциплински пристап за вреднување и подобрување на ефективноста со управувањето со ризик, контролата и процесот на управување.

Службата за внатрешна ревизија врши постојана и целосна ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на друштвото, преку следење на усогласеноста на организацијата и дејствувањето на друштвото во согласност со кодексот за корпоративно управување. Целта на оваа служба е да утврди дали и како се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, дали средствата се користат ефикасно и економично и дали се остваруваат целите на компанијата.

Предмет на оваа ревизија се позначајни сегменти од работењето на друштвото кои се предвидени и опфатени во Годишниот план за ревизија, контрола на некој настан во компанијата случајно воочен од страна на ревизорот како и по налог на органите за управување или одговорниот раководител.

Внатрешниот ревизор во своето работење искористи неколку основни техники и методи за обезбедување на информации потребни за вршење на задачата. Основни пристапи кои беа применети во текот на ревизијата се набљудување на процесите, непосреден увид во документација, интервјуа со непосредни извршители, статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола.

➤ **Извршени ревизии за работењето на ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово за период 01-12 2025 година.**

Во текот на 2025 година Службата за внатрешна ревизија вршеше ревизорски активности во согласност со доставениот Годишен план за ревизија во кои беа опфатени следните точки:

- Ревизија на усогласеност на политиките за имплементација на нов софтвер Дигит во целокупното работење, во делот на Комерцијала и комерцијално работење.
- Ревизија на набавка на разна опрема за активирање и инвестиција влезен дел на Л-610.
- Ревизија на усогласеност и политика во делот на Производство 1 и Производство 2.

Вршењето на ревизијата беше во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија.

Службата за внатрешна ревизија ја изврши ревизијата врз основ на објективно презентирање на процесите и ефектите кои беа предмет на ревизија.

1. Извршена интерна ревизија на усогласеност на политиките за имплементација на нов софтвер Дигит во делот на целокупното работење, во делот на Комерцијала и комерцијално работење

Имплементацијата на новиот софтвер ДИГИТ како инвестиција и голем проект започна во 2021 година најпрво во делот на производството, каде што беше набавувана дигитална опрема за тековно следење на процесите во производството. По извршените активности во поставување на производните апликации Службата за Финансии која беше задолжена за комплетно функционирање на програмот, во деловната 2022година започна поврзување на производните со сметководствените процеси. Овој проект на службата за финансии, има големи ефекти врз целокупното работење на друштвото, па така

службата за внатрешна ревизија, две години последователно врши ревизија на имплементацијата.

За деловната 2024 година службата за внатрешна ревизија ја испитуваше ефикасноста од работењето на ново поставуваниот софтер врз финансиското работење, односно проценка на ефектите од имплементација на нов софтвер. Врз основа на неколку главни чекори како и со вреднување на резултатите, внатрешниот ревизор издаде мислење дека е извршена целосна усогласеност на системот со сметководствените принципи. Службата за финансии ги изработува финансиските извештаи врз основа на податоците добиени од новиот софтвер. Исправноста и точноста на финансиските податоци во Дигит софтверот се тестирани и спроведени на дело, преку изработка на прва Годишна пресметка и Финансиски извештаи.

За деловната 2025 година службата за внатрешна ревизија ја испитуваше ефикасноста од работењето во софтверот во делот на комерцијалното работење, големи придобивки има секоја фирма која има инсталирано ERP систем во своето работење, нашата компанија тежнее кон ставање во функција на целото производство, сите сектори во компанијата во еден систем, следење на секој процес, затоа оваа година службата за внатрешна ревизија ја следеше и изврши проценка во придобивките на комерцијалното работење во компанијата, односно секој преглед во момент на лагер листи, количини кои се планирани за производство на одредени артикли, времето во кое ќе ги имаат дадените количини можат да бидат ставени во продажба, значитечно ја олеснува работата во комерцијалното работење.

2. Ревизија при набавка на разна опрема за активирање и инвестиција влезен дел на Л-610

Веќе 3 години е вршена внатрешна ревизија на опремата за модернизација на линија за топли профили, 2023, 2024 и 2025 година е набавена опрема за модернизација на линија за производство на профили.

Во 2024 година е пуштена во употреба модернизирана печка за загревање на профили. Со вградување на нови сигурносни вентили и склопки, носи поголема сигурност кај вработените по нивното здравје. За дополнување на

модернизацијата на линијата уште една инвестиција е веќе завршена и пуштена во употреба. Со набавката на 21 мото-редуктор и спроведување на автоматско управување со транспортери е констатирана поквалитетна и подинамична линија за производство. Линијата за топли профили ќе остане да се надоградува и во нареден период со нови инвестиции, со нова модернизирана технологија и поголема самостојност на линијата.

Во 2025 година немаше значителна набавка, на влезниот дел на Л-610, меѓутоа таа инвестиција сеуште не е завршена и останува отворена, затоа ќе остане предмет на ревизија и за нареден период.

Други позначајни набавки во 2025 година немаше, освен реконструкција на кров во Фабрика 2, која што останува да се доврши во нареден период.

3. Ревизија на усогласеноста на политиките за имплементација на софтверот Дигит во делот на Производство 1 и Производство 2.

Внатрешниот ревизор изврши ревизија и во делот во кој е ставен во функција новиот софтвер Дигит, придобивките на софтверот во Производство 2 се големи, целиот процес на производство е ставен и успешно функционира во новиот програм. Во Производство 1 останува во нареден период да се стави во функција односно целосна имплементација на софтверот во производниот процес.

4. Ревизија по налог на менаџментот.

Внатрешниот ревизор во текот на деловната година ги набљудуваше процесите и вршеше увид врз документацијата. Дел од разгледаната документација како цел за 2025 година беа и влезните и излезните фактури и нивно книжење во софтверот Дигит. Делот на излезната документација како што се фактури и испратници беа цел на набљудување во поглед на точноста и исправноста од аспект на комерцијално работење. Во нареден период како цел на внатрешна ревизија останува имплементација на софтверот во другите

сектори во компанијата, кои ќе бидат доставени како план за извршување на внатрешна ревизија за 2026 година пред Одборот на Директори.

➤ **Предложени мерки и нивно спроведување:**

При спроведување на планот за внатрешна ревизија, за секој од предметите на ревизија, внатрешниот ревизор издаде мислење /наод како и предложи мерки до раководните лица, кои ги прифатија предлозите и се задолжени за нивна имплементација, која се следи од страна на Службата за внатрешна ревизија.

Идентификуваните наоди имаат нискоризичен карактер и немаат материјално значење за друштвото.

Службата за внатрешна ревизија ги отценува и ризиците од загрозувањето на постигнување на поставените цели преку ефикасноста на деловните потфати.

➤ **Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија:**

Внатрешниот ревизорски извештај е изготвен врз основ на непристрасни објективни заклучоци. Службата за внатрешна ревизија во текот на 2025 година работеше согласно усвоениот годишен план за истата година.

Активностите коишто се наведени во планот имаат три важни цели: Информирање, убедување и резултати. Согласно тоа службата за внатрешна ревизија го информираше менаџментот за поголемите деловни активности, изврши веродостојност на истите, и даде свое мислење за усмерување на менаџментот. Со тоа може да констатираме дека внатрешната ревизија ги исполни своите цели.

➤ **Годишен план за 2026 година:**

Во текот на февруари 2026 година беше изработен Годишниот план за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2026 година и истиот е усвоен од страна на Одбор на директори.

Служба за внатрешна ревизија

