



Годишен ревизорски извештај за 2025

Ревизорски услуги
обезбедени за ТИТАН УСЈЕ од Службата за
внатрешна ревизија на Групацијата ТИТАН

Извештајот го изработи: Димитрис Валсамопулос
Менаџер за внатрешна ревизија за
Југоисточна Европа и Турција
Внатрешна ревизија на Групацијата ТИТАН

Датум на издавање: 27/01/2026

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА 2025 – ТИТАН УСЈЕ

А. Вовед

Услугите за внатрешна ревизија на ТИТАН УСЈЕ ги обезбедува независната служба Внатрешна ревизија (ВР) на Групацијата ТИТАН. Согласно тековната организациска структура на Групацијата ТИТАН, Раководителот на ревизија и усогласеност на Групацијата функционално одговара пред Одборот за ревизија и ризик на Групацијата ТИТАН, како и административно пред Главниот финансиски директор на Групацијата ТИТАН.

Во однос на деловната единицата ТИТАН УСЈЕ, примарната цел на Службата за внатрешна ревизија на Групацијата е да обезбеди независно и објективно мислење до Одборот на директори на ТИТАН УСЈЕ, како и до Одборот на директори и Одборот за ревизија и ризик на Групацијата ТИТАН, во врска со системите за внатрешни контроли, управување со ризици и корпоративно управување, преку проценка на нивната ефикасност во однос на постигнувањето на деловните цели.

Дополнително, Внатрешната ревизија на Групацијата обезбедува и консултантски услуги, на барање на генералното раководство на ТИТАН УСЈЕ или на регионалното раководство на ТИТАН.

Б. Завршени задачи на Внатрешната ревизија во 2025 година

Ревизија на продажбата на цемент

Ревизорскиот тим за Југоисточна Европа и Турција спроведе ревизија на процесот на продажба на цемент во периодот мај – јуни. Целта на ревизијата беше да се осигури дека внатрешните контроли се соодветни и придонесуваат за подобрување на ефикасноста и ефикасноста на продажбата на цемент.

Клучните точки на оценување се следниве:

- Продажбата на рефузен и пакуван цемент се врши согласно политиките на компанијата.
- Налозите правилно се евидентираат и точно се реализираат.
- Товарењето и испораката се соодветно контролирани.
- Стратегиите за цени и попусти се развиваат и применуваат.
- Цените и попустите се одобрени, а фактурирањето е точно.
- Кредитните одобренија или сторнирања/поништувања на фактури имаат валидни деловни оправдувања.
- Процесите за наплата и контрола на кредит се ефективни.
- Превозот на цемент се распределува согласно планот и внимателно се следи.
- Фактурите од превозниците се во согласност со договорените тарифи и се правилно евидентирани.

Преглед на рудникот за лапорец

Целта на оваа задача беше да се изврши преглед на работењето на рудникот за лапорец на ТИТАН УСЈЕ и да се обезбеди советодавен преглед на процесот.

Рудникот го снабдува ТИТАН УСЈЕ со лапорец, суровина што се користи при производството на цемент. Доменот на ревизијата ги вклучуваше производството, внатрешниот превоз и аспектите поврзани со изведувачите.

Се разгледаа следните аспекти на работењето на рудникот за лапорец:

- Производството на материјалот, вклучувајќи ископ, товарење на камиони, транспорт до дробилката и складирање
- Следење и пресметка на производството
- Евидентирање на производството во SAP
- Фактури од изведувачи.

SAP пост-имплементациски активности

Во текот на 2025 година, тимовите за Југоисточна Европа и Турција и Внатрешната ревизија продолжија со пост-имплементациската ревизија во ТИТАН УСЈЕ во контекст на транзицијата од претходниот ERP систем кон SAP S/4HANA.

Во текот на 2025 година се изврши:

- **Преглед на миграцијата на податоци**, со цел да се оцени целосноста и точноста на миграцијата во рамките на UBRO (Unite Balkans Rollout Project), а во однос на почетни и завршни салда и матични податоци за деловни партнери, материјали и залихи.
- **Пост-имплементациска ревизија на SAP за основните модули Управување со материјали („MM модул“) и Финансии и сметководство („FI модул“)**, со цел оценка на ефективноста на клучните апликативни контроли. Доменот не вклучуваше проверка на точноста и целосноста на трансакциите по имплементацијата.
- **Пост-имплементациска ревизија на SAP за модулот Продажба и дистрибуција („SD модул“)**, со цел оценка на ефективноста на контролите во SAP и TSI софтверот за мерење и товарење.
- **Ревизија на SAP за конфликтите во поделбата на должности (Segregation of Duties) во модулите SD (Продажба), FI (Финансии и сметководство), песок MM (Набавки и магацинско работење)**. Целта беше да се оцени распределбата на права на пристапи и дизајнот на улоги, за да се обезбеди соодветна поделба на должностите во односните SAP модули како контролен механизам.

В. Општо мислење

Врз основа на спроведените активности во 2025 година, заклучивме дека Системот за внатрешна контрола на ревидираната функција Продажба на цемент е добро дизајниран, со цел соодветно управување со ризиците и постигнување усогласеност со важечката законска и внатрешна рамка. Дополнително, апликативните контроли кои се дел од SAP основните модули – Управување со материјали („MM“), Финансии и сметководство („FI“), како и Продажба и дистрибуција („SD“) на SAP S4/HANA заедно со системот за мерење и товарење на Титан SI, се оценети како ефективни во текот на процесот на имплементација. Конечно, оценката за Поделбата на должности беше задоволителна; утврдените недостатоци беа адресирани преку компензациски контроли и отстранување на пристапи.

