ПЕРК РЕВИЗИЈА
Пелагониска Ревизорска Куќа
ул. „Драган Димески“ бр. 19
7500, П р и л е п
Република Северна Македонија
П. фах: 256
телефон./факс: ++389(0)48 413-856
моб.:070/208-138;
web: http://www.perk.com.mk
e-mail: perk@perk.com.mk

Врз основа на член 35 од Законот за ревизија (Службен Весник на РМ бр. 158/10 ... 83/2018), Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп на ден 30 Март 2021 година го поднесува овој:

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2020 година

Извештајот за транспарентност ги содржи следните информации:

1. Правна структура и сопственост на друштвото за ревизија;
2. Професионална мрежа и правни структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;
3. Управувачката структура на друштвото за ревизија;
4. Внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија, за ефективноста на функционирањето на овој систем на контрола;
5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување на квалитетот на ревизорот согласно Законот за ревизија;
6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на годината за која се известува;
7. Изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени;
8. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори во текот на годината за која се известува;
9. Финансиски информација за вкупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци расчленет на четири категории и тоа: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани годишни сметки, дополнителни услуги за уверување на квалитет, даночни и советодавни услуги и други не ревизорски услуги;
10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор.

1. Правна структура и сопственост

1.1 Име на субјектот

Друштвото е регистрирано и работи под името: Друштво за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп.

Правната форма на друштвото е друштво со ограничена одговорност – ДОО.

Регистрираното место на друштвото е и седиштето на друштвото, односно друштвото е регистрирано со седиште на ул. „Драган Димески“ бр. 19/А, Прилеп, Република Северна Македонија.

Во трговскиот регистар при Централниот Регистар на Република Северна Македонија друштвото е регистирано на 05.09.1999 година.

Друштвото е заведено под реден број ДР014 во Регистарот на ревизорски друштва при Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Исто така, друштвото поседува лиценца за вршење работи на ревизија заведена под реден број 10 и издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата, која лиценца е издадена на 12.07.2013 година.

1.2 Број на вработени лица во субјектот

Друштвото согласност Законот за работни односи, со состојба на 31.12.2020 година има вработено вкупно 6 (шест) лица. Според работното време структурата е како што следи:

- 6 (шест) лица вработени на неопределено полно работно време.

Со денот на објавување на Извештајот за транспарентност, друштвото има вработено вкупно 6 (шест) лица. Според работното време структурата е како што следи:

- 6 (шест) лица вработени на неопределено полно работно време.

Покрај овие стално вработени лица, во Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп на повремена основа за извршувањето на ревизорските ангажмани се ангажираат и соодветно квалификувани надворешни лица, овластени ревизори.

1.3 Опис на сопственичката структура на друштвото

Друштвото за ревизија е регистрирано со основна главнина во износ од 167.200,00 МКД.

Сопствениците на друштвото според нивниот статус (овластени ревизори и останати физички лица) и нивното учество изразено во апсолутен износ и во проценти е како што следи:

Ред. бр.	**Име и презиме**	**Статус**	**Учество**	
			Износ	**%**
1.	Бранко Трајкоски	овластен ревизор	77.400	46,29 %
2.	Пецко Ристески	овластен ревизор	6.200	3,71 %
3.	Виданка Ацеска	овластен ревизор	6.200	3,71 %
4.	Фаница Ацеска	физичко лице	77.400	46,29 %
	Вкупно:		**167.200**	**100,00 %**

1.4 Приоритетна дејност/главна приходна шифра

Приоритетната дејност, односно главната приходна дејност на друштвото е 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

1.5 Број на подружници на субјектот регистрирани во државата, нивните целосни називи и адресите на нивните регистрирани седишта

Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп нема регистрирано подружници во Република Северна Македонија.

1.6 Број на други друштва во земјата во кои субјектот се јавува како основач и негови поврзани субјекти, нивните целосни називи, правната форма и адресите на нивните регистрирани седишта и дејност

Друштвото за ревизија ПЕРК ДОО Прилеп нема основано други правни лица и нема поврзани субјекти.

1.7 Број на подружници на субјектот регистрирани во страснство, нивните целосни називи, адресите на нивните регистрирани седишта

Друштвото за ревизија ПЕРК ДОО Прилеп нема регистрирано подружници во странство.

1.8 Број на други друштва во странство во кои субјектот се јавува како основач и негови поврзани субјекти, нивните целосни називи, правната форма и адресите на нивните регистрирани седишта и дејност

Друштвото за ревизија ПЕРК ДОО Прилеп не се јавува како основач на други субјекти во странство или на негови поврзани друштва.

1.9 Годишно осигурување од одговорност

Друштвото има склучено Полиса бр. 130160000613/00 со Еуролинк Осигурување АД Скопје за осигурување од одговорност на износ од 120.000 евра (7.380.000,00 МКД) по штетен настан, со период на важност од 28.01.2021 година до 28.01.2022 година.

2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа

2.1 Име на меѓународната мрежа со краток опис на истата

Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп делува на територијата на Република Северна Македонија. Друштвото е член на Институтот на Овластени ревизори на Република Северна Македонија (ИОРРМ). На 14 ноември 2013

година ИОРРМ стекна статус на полноправна членка на Меѓународната федерација на Сметководители (IFAC). Друштвото не е член на меѓународна мрежа.

2.2 Клучни елементи од договорот за основање или друг вид на договор за членство во меѓународна мрежа

Поради претходно наведеното во точка 2.1, неможеме да истакнеме клучни елементи.

2.3 Големина на мрежата

Даден одговор во претходната точка 2.1.

3. Опис на управувачката структура

3.1 Опис на начинот на управување во субјектот

Во согласност со Законот за трговски друштва и Договорот за основање на Друштвото, органи на управување на друштвото се:

1. Собирот на содружници и
2. Управителот на друштвото.

3.2 Состав на органите на управување и надзор

Орган на управување во Друштвото е Управителот. Управител на друштвото е Пецко Ристески, со неограничени овластувања. Собирот на содружници го сочинуваат сите содружници наведени во точка 1.3.

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет и изјава од управителот за ефективноста на неговото функционирање

4.1 Вовед

Политиките и постапките за контрола на квалитет се носат врз основа на барањата на МСР односно на: МСКК 1 - Контрола на квалитетот за друштвата кои вршат ревизии и проверки на историските финансиски информации и други ангажмани на уверување и поврзани услуги; и

МСР 220 (ревидиран) - Контрола на квалитет на ревизијата на финансиските извештаи.

4.2 Одговорност на раководството за внатрешниот систем на контрола на квалитет

Управителот на Друштвото е одговорен за функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото.

4.3 Релевантни етички барања

Вработените во Друштвото мора да бидат независни во однос на ревизорските ангажмани, како и во однос на клиентите. Контролата на квалитет на ревизорската работа се имплементира како на ниво на друштвото за ревизија, така и на ниво на секој поединечен ревизорски ангажман. Имено, МСКК 1 ги уредува прашањата кои се однесуваат на контролата на квалитет на ниво на Друштвото за ревизија, додека МСР 220 ги уредува прашањата кои се однесуваат на контролата на квалитет за поединечните ангажмани.

4.4 Политики кои се следат за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите

Во процесот на прифаќање и продолжување на ревизорските ангажмани се врши проверка од аспект на расположливите ресурси, ризиците од ангажманот, интегритетот на менаџментот на Друштвата каде се прави ревизија и проверка дали Друштвото може да ги применува етичките барања.

4.5 Политки и процедури кои се однесуваат на човечките ресурси

Управителот врши проверка на потребите од човечки ресурси со цел обезбедување на квалитетна и навремена услуга.

Имено, Управителот за секој ревизорски ангажман определува лице одговорно за ревизорскиот ангажман како и тим кој ќе работи на ангажманот.

Политиките и процедурите кои се однесуваат на човечките ресурси опфаќаат постапки за вработување (во зависност од обемот на работењето на Друштвото), проверка на работењето, оценување на вработените и нивно унапредување.

4.6 Политики и процедури кои се однесуваат на спроведување на ангажманите и вршење на внатрешна контрола на квалитет

Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО прилеп како Друштво за ревизија има донесено нормативен акт – **Правилник за контрола на квалитет**. Во овој нормативен акт подетално се опишани политиките и процедурите за контрола на квалитет и тоа започнувајќи од прифаќањето на ревизорскиот ангажман, писмото за ревизорско ангажирање, планирањето и извршувањето на ревизијата, па заклучно со пишувањето и поднесувањето на ревизорскиот извештај. Како гаранција дека персоналот ќе се придржува кон политиките и процедурите за квалитет, на почетокот на секоја годината секој вработен во Пелагониска Ревизорска Куќа потпишува изјава дека е запознат со политиките и процедурите за контрола на квалитет предвидени во **Правилникот за контрола на квалитет** на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп.

Внатрешната контрола на квалитет на ревизијата се спроведува преку доследно придржување на овластените ревизори кон политиките и процедурите за контрола на квалитет што ги има донесено оваа ревизорска куќа. Покрај управителот на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп кој истовремено е и овластен ревизор, за контрола на квалитетот Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп користи и соодветни квалификувани надворешни лица и тоа за ревизорските ангажмани кај големи субјекти и субјектите кои котираат на берза. Покрај овие мерки контролата на квалитет односно квалитетот на ревизијата се обезбедува и преку самоконтрола и доследно почитување на етиката на професионалните сметководители.

4.7 Политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет имаат за цел обезбедување оценка за тоа дали системот на контрола на квалитет бил соодветно дизајниран и ефективно имплементиран, дали истиот е усогласен со професионалните стандарди и со законската регулатива.

4.8 Политиките и процедурите за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Друштвото за ревизија ПЕРК ДОО Прилеп има политики и процедури за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет, со цел да ја одржи доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата добиена во текот на ангажманот.

4.9 Изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп со стан на ул. „Борка Талески“ бр.58, ЕМБГ 0701963440012 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10 ... 83/2018) под полна морална и кривична одговорност изјавувам дека внатрешниот систем на контрола на квалитет во Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп функционира ефективно.

30.03.2021 година
Прилеп

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител

Пецко Ристески

5. Датум кога е извршена последната проверка за уверување на квалитетот на ревизијата

Во согласност со член 20 од Законот за ревизија во текот на 2016 година односно за ревизорските ангажмани за 2015 година од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија во периодот од 07 до 11 ноември 2016 година е направена проверка на организацијата на системот на контрола на квалитет за што е поднесен и резимиран извештај подготвен од страна на контролорите на ИОРРМ.

6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во 2020 година за финансиските извештаи од 2019 година

Во текот на 2020 година, Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп има извршено ревизија на финансиските извештаи кај следниве субјекти:

Ред. Бр.	Назив на субјектот	Вид на ревизија
1.	Фабрика за квасец и алкохол АД Битола	Законска
2.	ДГУ Пелистер Битола	Законска
3.	Макпромет АД Штип	Законска
4.	Печатница 11-ти Октомври АД	Законска
5.	ЈПВ Лисиче	Законска
6.	Микросам АД	Законска
7.	Арини Фешн Прилеп	Законска
8.	Млекара АД Тетово	Законска
9.	Транскоп АД Битола Патнички сообраќај	Законска
10.	ЈП Агроберза	Законска
11.	ДООЕЛ Ороссимо	Законска
12.	Металец АД Битола	Законска
13.	Еуро-Фарм ДООЕЛ	Законска
14.	Еруофарм ПЗУ Аптека	Законска
15.	Крин КГ ДОО	Законска
16.	Сигурносно Стакло АД	Законска
17.	Футура Тони и др. ДОО	Законска
18.	Андонов ДООЕЛ	Законска
19.	ЈП Комунална Хигиена	Законска
20.	ЈП Студенчица	Законска
21.	Еурогејмс ДООЕЛ Охрид	Законска
22.	Бимфоод ДООЕЛ Прилеп	Законска
23.	Отпад ДООЕЛ	Законска
24.	Уни Ројал Компани ДООЕЛ Прилеп	Законска
25.	Интерворкс ДООЕЛ Битола	Законска
26.	Ламинати Ком ДОО Прилеп	Законска
27.	Олоф Палме (проект 1)	Договорна
28.	КСФ (проект)	Договорна
29.	Олоф Палме (проект 2)	Договорна

30.	СН Финансии Битола	Законска
31.	ФД ДП Финансиско друштво Битола	Законска
32.	Финансиско друштво Пелистер Битола	Законска
33.	ЈП Комуналец Битола	Законска
34.	ЈП Комуналец Прилеп	Законска
35.	Тутунски Комбинат АД Прилеп	Законска
36.	Рудници и услуги АД Скопје	Законска
37.	Ролис ГМ ДООЕЛ Кавадарци	Законска
38.	Викторија Тобако ДООЕЛ Прилеп	Законска
39.	СВ Инвест ДООЕЛ Битола	Законска
40.	Клуб Спорт ДОО Битола	Законска
41.	Битексимо ДООЕЛ Битола	Законска
42.	ПЗУ Плодност Битола	Законска
43.	Ракометен клуб Еурофарм Работник Битола	Законска
44.	ФД Денар Кредити ДООЕЛ Прилеп	Законска
45.	Секе ДООЕЛ Прилеп	Законска
46.	АД Осигурителна Полиса Скопје	Законска
47.	Нова Геодет ДООЕЛ Битола	Законска
48.	Еуропрофил АД с.Алданци	Законска
49.	Автокомерц ДОО Битола	Законска
50.	Мак Инг ДОО Кавадарци	Законска
51.	Прима Мебел ДОО Скопје	Законска
52.	ЈП Стрежево Битола	Законска
53.	Силган метал Пекицинг ДОО Битола	Законска
54.	Аптека Сарах Скопје	Договорна
55.	Иново Статус АД Скопје	Законска
56.	Иново Статус Акции	Законска
57.	Проект Општина Градско	Договорна
58.	Гоми 96 ДООЕЛ Ресен	Законска
59.	Фунги Флора ДООЕЛ Радовиш	Договорна
60.	Ангромаркетинг ДОО Демир Хисар	Законска
61.	Карачи ДООЕЛ Демир Хисар	Договорна
62.	Ракометен Клуб Пелистер АД 2	Законска
63.	Алма Комерц ДООЕЛ Струмица	Законска
64.	Мовино ДОО Скопје	Законска
65.	Блондина ТП Прилеп	Договорна
66.	Еволушн Бас ДООЕЛ Кочани	Законска
67.	Деликатес ЕМ ДООЕЛ Битола	Договорна

7. Изјава за независното работење на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп во однос на субјектите за ревизија

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО – Прилеп со стан на ул. Борка Талески бр.58, ЕМБГ 0701963440012 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр.158/10 ... 83/2018) под полна морална и кривична одговорност изјавувам дека во Пелагониска Ревизорска Куќа доследно се спроведени процедурите за проверка на независноста и дека Друштвото за ревизија и неговите вработени се независни во однос на субјектите за ревизија.

Независното работење на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО - Прилеп во однос на субјектите за ревизија се обезбедува со доследно придржување на целиот персонал кон интерните процедури пропишани во нормативниот акт - **Правилник за контрола на квалитет**. Ова практично се спроведува на тој начин што управителот и целиот работен персонал како и ангажираните соодветно квалификувани надворешни лица пред да бидат ангажирани за ревизија за конкретен ентитет, потпишуваат изјави за финансиска, управувачка и друга независност во однос на субјектот за ревизија, како и изјава дека ќе се придржуваат кон кодексот на етика на професионални сметководители издаден од страна на Меѓународната организација на сметководители IFAC.

Проверката и одговорноста за придржување кон пропишаните политики и процедури за независност е во надлежност на управителот на Друштвото Пецко Ристески.

30.03.2021 година
Прилеп

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител

Пецко Ристески

8. Изјава за политиката што ги следи Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп за професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп со стан на ул. Борка Талески бр.58 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10 ... 83/2018) под полна морална и кривична одговорност изјавувам дека во текот на претходната година Пелагониска Ревизорска Куќа доследно ја реализираше политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори. Имено, согласно планот и програмата за континуирана едукација овластените ревизори во претходната година редовно ги следеа сите предавања за континуирано професионално усовршување организирани од страна на Институтот за овластени ревизори за што добија и соодветни потврди. Јас како управител водам евиденција на потврдите за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во посебно досие. Покрај екстерната едукација во рамките на Друштвото, во претходната година се изврши и интерна едукација на целокупниот персонал со подготвени пишани материјали од страна на постарите овластени ревизори и соодветно квалификуваните надворешни лица (универзитетски професори).

Прилеп, 30.03.2021 година

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител

Пецко Ристески

9. Финансиски информации за вкупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци

Прегледот на видот на услугите што ги нуди **Пелагониска Ревизорска Куќа** ДОО Прилеп е како што следи:

1. Законска и договорна ревизија на финансиските извештаи на трговските друштва,
2. Ангажмани за проверка на финансиските извештаи,
3. Ангажмани за уверување кои не се ревизии или проверка на историски и финансиски информации,
4. Ревизии при статусни промени на трговски друштва,
5. Советодавни услуги за специфични сметководствени третмани.

Вкупниот приход за 2020 година на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп е остварен по следниве основи:

Р. бр.	Вид на приход	2020		2019	
		Износ	Учество	Износ	Учество
1.	Ревизија на годишни и консолидирани годишни сметки	7.464.769	97,42%	6.492.588	94,31%
2.	Други услуги за уверување на квалитет	191.236	2,50%	383.881	5,58%
3.	Даночни и советодавни услуги (пр. услуги на сметководство, проценки, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	-	-	-	-
4.	Други приходи	6.138	0,08%	7.938	0,12%
	Вкупно:	**7.662.143**	**100%**	**6.884.407**	**100%**

10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

Основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор е:

- нормирана плата за овластените ревизори и помошниците ревизори;
- стимулации за ефикасно и квалитетно извршување на ревизорските ангажмани;
- договорени надоместоци за повремено ангажираните соодветно квалификувани надворешни лица.

Прилеп, 30.03.2021 година

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител

Нецко Ристески