



ПЕРК

Пелагониска Ревизорска Куќа

Извештај за транспарентност за 2023 година

МАРТ 2024

Соджина

Обраќање на раководството.....	1
За друштвото	1
Профил на друштвото.....	1
Одговорност.....	2
Релевантни етички барања	3
Прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите	3
Човечките ресурси	3
Политики и процедури кои се однесуваат на спроведување на ангажманите и вршење на внатрешна контрола на квалитет.....	4
Политиките и процедурите кои се однесуваат на следењето на внатрешниот систем на контрола на квалитет	4
Политиките и процедурите за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет	4
Проверка за уверување на квалитетот на ревизијата.....	5
Листа на ангажмани	6
Изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет	9
Изјава за независното работење на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп во однос на субјектите за ревизија	9
Изјава за политиките што ги следи Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп за професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година .	10
Финансиски информации за вкупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци	11
Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор	12

ОБРАЌАЊЕ НА РАКОВОДСТВОТО

Пелагониска Ревизорска Куќа повеќе од две децении работи во обезбедувањето на сеопфатни услуги од областа на ревизиите и уверувања, со верен тим на високо специјализирани професионалци и со посветеност кон испорачување на добри резултати. Веруваме во нашето работење и способноста да им прикажеме професионалност и квалитет на нашите клиенти.

Вршењето на квалитетна ревизија е наш главен приоритет. Ревизијата и уверувањата се примарни услуги кои ПЕРК ги нуди на своите клиенти. Држејќи се цврсто кон таа област, гарантираме дека целиот наш фокус, експертиза и сила се насочено кон обезбедување на квалитетна ревизија и квалитетни услуги за уверување.

Нашата улога како ревизори се протега не само на нашите клиенти, туку ги опфаќа и нивните партнери, доверители, содружници, акционери, инвеститори, гарантори и финансиери. Регулаторните органи и другите заинтересирани страни можат да се потпрат на издадениот ревизорски извештај. Обезбедувајќи интегритет на финансиските извештаи на нашите партнери, ние им помагаме да ја одржат усогласеноста со важечките законски прописи и со меѓународни стандарди за финансиско известување и да стекнат доверба од нивните содружници, доверители и акционери.

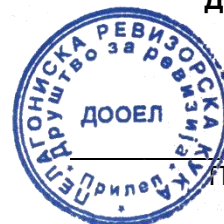
Транспарентноста, независноста и одговорноста во нашите активности е неопходна. Овој извештај за транспарентност служи за да обезбеди преглед на нашите внатрешни политики, процедури и перформанси низ периодот на известување, нагласувајќи ја нашата посветеност на одржување на довербата на нашите клиенти, заинтересирани страни и јавноста.

Извештајот за транспарентност на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп за 2023 година е во согласност со важечката законска регулативата и со Законот за ревизија и ја опфаќа фискалната година која завршува на 31 декември 2023 година и некои други релевантни настани.

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Тецко Ристески



За друштвото

Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп е основано во 1999 година во Прилеп како прво дисперзирано друштво за ревизија во Република Северна Македонија надвор од градот Скопје.

Во трговскиот регистар при Централниот Регистар на Република Северна Македонија друштвото е регистрирано на ден 05.09.1999 година. Главната приходна шифра согласно НКД е 69.20 – сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување. Седиштето на друштвото е на ул. „Прилепски Бранители“ бр.16-4 втор кат, Прилеп, Република Северна Македонија.

Привремената дозвола за работа добиена согласно одредбите од Законот за ревизија од 1997 година, во 2003 година е заменета со трајна дозвола добиена од Министерството за финансии заведена под бр. 07-17753/1 од 05.09.2003 година. Советот за унапредување и надзор на ревизијата има издадено трајна дозвола за работа во 2013 година, која е заменета со нова во 2021. Друштвото има трајна дозвола за работа добиена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата со регистарски број 10, заведена под бр. 08-268/3 од 05.10.2021 година. Друштвото е заведено под реден број ДР014 во Регистарот на ревизорски друштва при Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.



Профил на друштвото

Друштвото со 31.12.2023 вработува 8 лица, од кои 6 лица вработени на неопределено време, и 2 лица вработени на определено време. Од вработените 2 лица се лиценцирани овластени ревизори. Покрај овие стално вработени лица, во Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп на повремена основа за извршувањето на ревизорските ангажмани се ангажираат и соодветно квалификувани надворешни лица, овластени ревизори.

2024 година Друштвото ја започнува со 3 овластени ревизори, односно со 1 нов овластен ревизор унапреден од позицијата помошник ревизор во овластен ревизор по добивање на лиценца издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

Висината на основната главнина на друштвото е 167.200 денари. Со состојба на 31.12.2023 друштвото има еден сопственик, овластен ревизор, Пецко Ристески со 100% учество во капиталот на друштвото.

Пелагониска Ревизорска Куќа не се јавува како основач на други субјекти во земјата и во странство и нема поврзани друштва, ниту има регистрирано подружници во земјата и во странство.

Одговорност



Пелагониска Ревизорска Куќа верува во своето искуство, во своето знаење, во своето професионално работење и во способноста да на клиентите им го прикажеме сиот наш квалитет и професионалност. Ние гарантираме за нашата извршена работа и за нашето издадено ревизорско мислење или уверување. Согласно законот за ревизија, Друштвото е осигурено од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршење на своја професионална дејност – ревизорски услуги со Полиса бр. 130160000845/00 од Еуролинк Осигурување АД Скопје за осигурување од одговорност на износ од 250.000 евра (15.375.000,00 МКД) по штетен настан, со период на важност од 28.01.2023 година до 28.01.2024 година. Друштвото со датумот на овој извештај има извршено зголемување на осигурувањето со што се покрива одговорност од штета предизвикана на трети во износ од 400.000 евра, со полиса број 130160000945/00 со важност од 28.01.2024 до 28.01.2025.

Организација и работа



Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп делува на територијата на Република Северна Македонија. Друштвото е член на Институтот на Овластени ревизори на Република Северна Македонија (ИОРПСМ). На 14 ноември 2013 година ИОРПСМ стекна статус на полноправна членка на Меѓународната федерација на Сметководители (IFAC). Друштвото е независна фирма, која управува самостојно и не е членка на меѓународна мрежа или група.

Со друштвото управува управител и тоа овластен ревизор Пецко Ристески. Управителот врши поделба на работењето, формира и ги организира ревизорските тимови и го следи процесот на извршување на ангажманите.

Управителот и раководителите на ревизорските тимови одржуваат секојдневни редовни комуникации, разговараат за тековни и нови прашања, разговараат за квалитетот при извршувањето на ревизорскиот ангажман, разговараат за прашања кои се покренати од страна на тимовите за ревизија, разговараат за процедури и ги анализираат главните причини како и другите прашања за квалитет идентификувани од различни извори.

Внатрешен систем за контрола на

КВАЛИТЕТ



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 ревизија на финансиските извештаи.

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

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 на поединечните ангажмани.

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.

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.

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

Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ 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 ДООЕЛ потпишува изјава дека е запознаен со политиките и процедурите за контрола на квалитет предвидени во Правилникот за контрола на квалитет на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ 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 ДООЕЛ Прилеп кој истовремено е и овластен ревизор, за контрола на квалитетот, Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ 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.

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.

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

Друштвото за ревизија ПЕРК ДООЕЛ 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.

Проверка за уверување на квалитетот на ревизијата

Во согласност со член 20 од Законот за ревизија, во текот на 2023 година за ревизорските ангажмани за 2021 година од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија во периодот од 20 март до 25 март 2023 година е направена проверка на организацијата на системот на контрола на квалитет од страна на контролорите на ИОРРМ.

Листа на ангажмани

Во текот на 2023 година, Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп има извршено законска ревизија на финансиските извештаи кај следниве субјекти:

Производство

- Фабрика за квасец и алкохол АД Битола
- Микросам ДОО Прилеп
- Арини Фешн Прилеп
- Крин КГ ДОО Прилеп
- Ламинати Ком Групација
- Ламинати Ком ДОО Прилеп
- Тутунски Комбинат АД Прилеп
- Секе ДООЕЛ Прилеп
- Силган Метал ДОО Битола
- ГИНИС ДОО ЗД-Прилеп

Услуги

- Печатница 11ти Октомври АД Прилеп
- Транскоп АД Битола
- Еурогејмс ДООЕЛ Охрид
- Отпад Групација
- Отпад ДООЕЛ Охрид
- Наш Транспорт ДОО
- Интерворкс Групација
- Интерворкс ДООЕЛ Битола
- Рудници и услуги Групација
- Рудници и услуги АД Скопје
- Енерго Услуги ДООЕЛ
- Когел Стил ДОО Скопје
- Клуб Спорт Групација
- Клуб Спорт ДОО Битола
- Клуб Слот 77 ДОО Битола
- ПЗУ Плодност Групација
- ПЗУ Плодност Битола
- Гоми 96 Групација



- Гоми 96 ДООЕЛ Ресен
- Лукада Транс ДООЕЛ Ресен
- Груни В и Т ДООЕЛ Битола во стечај
- Цилиндо Интернационал АПС (ДОО) Битола
- ПЗУ Ромедикал Гостивар
- Ромедикал ком ДООЕЛ Гостивар
- Електро девет ДОО
- Електро девет ДОО-соединување

Трговија

- Орросимо Групација
- Орросимо ДООЕЛ Битола
- Сигурносно стакло АД
- Футура Тони и др Групација
- Футура Тони и др. ДОО
- Андонов ДООЕЛ
- Уни Ројал Компани
- Викторија Табако ДООЕЛ Прилеп
- Прима Мебел
- МОБИ ПЕТРОЛ ДООЕЛ Охрид
- Автокомерц ДОО Битола

Прехранбена

- Макпромет АД Групација
- Макпромет АД Штип
- Илинден 2002 ДООЕЛ Штип
- Европа ДООЕЛ Штип
- Млекара АД
- Бимфоод ДООЕЛ Прилеп
- Фунги Флора ДООЕЛ Радовиш
- Бага Фоод ДОО Битола
- Мовино ДОО Скопје
- Прилепска Пиварница АД Прилеп



Јавни Претпријатија

- ЈП Агроберза Скопје
- ЈП Комунална Хигиена Скопје
- ЈП Студенчица Кичево
- ЈП Комуналец Прилеп Групација
- ЈП Комуналец Прилеп
- Терминал ДООЕЛ Прилеп
- ЈП Стрежево Битола
- ЈП Комуналец Кичево
- ЈКП Водовод Прилеп
- ЈП Комуналец Кавадарци Групација
- ЈП Комуналец Кавадарци
- МХЕЦ Лукар Кавадарци

Финансии

- ФД Селект Фајнанс ДООЕЛ
- ФД Денар Кредити
- Ин Брокер АД

Во следните клиенти е вршена договорна ревизија.

- Единаесет Трејд ДООЕЛ
- КСФ Проект
- Фудбалски Клуб Победа АД Прилеп
- Роман АД Прилеп
- ФК Борец АД
- Проект Е- ХЕЛП
- АД Гока Конструкцион
- Проектот „Регионални политики по прашањето на хендикеп“



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

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ 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 ... 122/21) под полна морална и кривична одговорност изјавувам дека внатрешниот систем на контрола на квалитет во Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп функционира ефективно.

Прилеп, 29.03.2024 година

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Пецко Ристески

Изјава за независното работење на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп во однос на субјектите за ревизија

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ – 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 ... 122/21) 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 ДООЕЛ - 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.

Прилеп, 29.03.2024 година

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Пецко Ристески

Изјава за политиките што ги следи Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп за професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ 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 ... 122/21) 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.

Прилеп, 29.03.2024 година

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Пецо Ристески

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

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

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

Вкупниот приход за 2023 година на Пелагониска Ревизорска Куќа ДООЕЛ Прилеп е остварен по следниве основи:

Вид на приход	Износ	2023		2022	
		Износ	Учество	Износ	Учество
Ревизија на годишни и консолидирани годишни сметки	6.783.544	94,55%	7.465.200	92,53%	
Други услуги за уверување на квалитет	390.798	5,45%	600.127	7,44%	
Даночни и советодавни услуги (пр. услуги на сметководство, проценки, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	-	-	-	-	
Други приходи	-	-	2.302	0,03%	
Вкупно	7.174.342	100%	8.067.629	100%	

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, 29.03.2024 година

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Пецко Ристески