

Врз основа на член 35 од Законот за ревизија (Службен Весник на РМ бр. 158/10, 135/11, 50/12, 188/13, 43/14, 192/15, 23/2016 и 83/2018), Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп на ден 28 Март 2019 година го поднесува овој:

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2018 година

Извештајот за транспарентност ги содржи информациите за:

1. Правната структура и сопственост на друштвото за ревизија;
2. Професионалната мрежа и правните 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 ефективност на функционирањето на овој систем;
5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување на квалитетот на ревизорот согласно со 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. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизија и други надоместоци, расчленет на четири категории: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки, дополнителни услуги за уверување на квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги; и
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 Македонија.

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

Друштвото е заведено под реден број ДР014 во Регистарот на ревизорски друштва при Институтот на овластени ревизори на Република 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, којашто лиценца е издадена на 12.07.2013 година.

1.2 Број на вработени лица во субјектот

Друштвото согласно Законот за работни односи, со состојба на 31.12.2018 година има вработено вкупно 7 (седум) лица. Според работното време структурата е како што следи:

- 6 (шест) лица вработени на неопределено полно работно време, и
- 1 (едно) лице вработено на неопределено скратено работно време.

Со денот на објавување на Извештајот за транспарентност, друштвото има вработено вкупно 7 (седум) лица. Според работното време структурата е како што следи:

- 6 (шест) лица вработени на неопределено полно работно време, и
- 1 (едно) лице вработено на неопределено скратено работно време.

Покрај овие 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 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 ПЕРК ДОО Прилеп нема основано други правни лица или поврзани субјекти.

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

Друштвото 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. 130160000397/00 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 28.01.2019 година до 28.01.2020 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 Македонија. Друштвото е член на Институтот на Овластени ревизори на Република 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: МСКК 1 Контрола на квалитетот за фирми кои вршат ревизии и проверки на историски финансиски информации и други ангажмани за уверување и поврзани услуги; и МСР 220 (ревидиран) Контрола на квалитетот на ревизии на историски финансиски информации.

4.2 Одговорност на раководството за внатрешниот систем на контрола на квалитетот

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 контрола на квалитет на ниво на Друштвото за ревизија, додека МСР 220 се однесува на контролата на квалитет за поединечни ангажмани.

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

Во процесот на прифаќање и продолжување на ревизорскиот ангажман се врши проверка од аспект на расположливите ресурси, ризиците од ангажманот, интегритетот на менаџментот и проверка дали Друштвото може да ги применува етичките барања.

4.5 Политики и процедури кои се однесуваат на човечките ресурси

Управителот врши проверка на потребите за човечки ресурси, а се со цел обезбедување на квалитетна и навремена услуга.

Имено, Управителот за секој ревизорски ангажман определува одговорен на ангажманот, 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 работа на Друштвото), проверка на работењето, оценување на вработените и нивно унапредување.

4.6 Политиките и процедурите кои се однесуваат на спроведувањето на ангажманите и вршењето на внатрешната контрола на квалитет

Пелагониска Ревизорска Куќа како Друштво за ревизија има донесено значаен нормативен акт – **Правилник за контрола на квалитетот**. Во овој нормативен акт подетално се опишани политиките и процедурите за контрола на квалитет и тоа започнувајќи од прифаќање на ревизорскиот ангажман, писмо за ангажирање, планирање и извршување на ревизијата заклучно со пишување и поднесување на ревизорскиот извештај. Како гаранција дека персоналот ќе се придржува кон политиките и процедурите за квалитет, на почетокот на годината секој вработен во Пелагониска Ревизорска Куќа потпишува изјава дека е запознат со политиките и процедурите за контрола на квалитет предвидени во правилникот на Пелагониска Ревизорска Куќа.

Внатрешната контрола на квалитетот 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 започнувајќи од писмото за

ревизорско ангажирање, планирање и извршување на ревизијата, па заклучно со пишувањето и поднесувањето на ревизорскиот извештај. Покрај управителот на **Пелагониска Ревизорска Куќа** ДОО Прилеп, кој истовремено е и овластен ревизор, во контролата на квалитетот **Пелагониска Ревизорска Куќа** ДОО Прилеп користи и соодветни квалификувани надворешни лица за контрола на ревизорските ангажмани за големи субјекти и субјекти коишто 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 законската регулатива.

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

Друштвото за ревизија има политики и процедури за документирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет, со цел да ја одржат доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата 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 живеење 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, 135/11, 50/12, 188/13, 43/14, 192/15, 23/2016 и 83/2018) под полна морална и кривична одговорност изјавувам дека внатрешниот систем на контрола на квалитетот во Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп ефективно функционира.

28.03.2019 година
Прилеп

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител
Пецко Ристески



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

Во согласност со член 20 од Законот за ревизија, во текот на 2016 година, односно за ревизорските ангажмани од 2015 година од страна на Институтот на овластени ревизори на Република 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 од контролорите на ИОРРМ.

6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во 2018 година за финансиските извештаи од 2017 година

Во текот на 2018 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.	ЈП Стрежево Битола	Законска
8.	Арини Фешн Прилеп	Законска
9.	Млекара АД Тетово	Законска
10.	Транскоп АД Битола Патнички сообраќај	Законска
11.	ЈП Агроберза	Законска
12.	ДООЕЛ Ороссимо	Законска
13.	Металец АД Битола	Законска
14.	Еурокомполит 11 Октомври АД	Законска
15.	Еуро-Фарм ДООЕЛ	Законска
16.	Еурофарм ПЗУ Аптека	Законска
17.	Кринг КГ ДОО	Законска
18.	Сигурносно Стакло АД	Законска
19.	Футура Тони и др. ДОО	Законска
20.	Радомак ДОО Скопје	Законска
21.	Андонов ДООЕЛ	Законска
22.	ЈП Комуналец Кичево	Законска
23.	Чифтјилдиз Мермер ДООЕЛ	Договорна
24.	ЈП Комунална Хигиена	Законска
25.	Крин Производство ДОО	Законска
26.	ЈП Студенчица	Законска
27.	ЈП Македонијат	Законска
28.	Салида Петрол ДОО	Законска

29.	ЈП Службен Весник на РМ	Законска
30.	Еурогејмс ДООЕЛ Охрид	Законска
31.	Бимфоод ДООЕЛ Прилеп	Законска
32.	Отпад ДООЕЛ	Законска
33.	Борис Трајковски ДООЕЛ Скопје	Законска
34.	Уни Ројал Компани ДООЕЛ Прилеп	Законска
35.	Интерворкс ДООЕЛ Битола	Законска
36.	Ламинати Ком ДОО Прилеп	Законска
37.	ЈП Комуналец Кавадарци	Законска
38.	Сат Груп Битола	Законска
39.	Совет за превентива против малолетничка деликвенција	Законска
40.	Олоф Палме (проект 1)	Договорна
41.	КСФ (проект)	Договорна
42.	Олоф Палме (проект 2)	Договорна
43.	Македонска Зора Прилеп	Законска
44.	Стонекс ДООЕЛ Прилеп	Законска
45.	Оптика Кочовски ДООЕЛ Битола	Законска
46.	Татеша Турс ДООЕЛ Струга	Законска
47.	Круна Компани Ресен	Законска
48.	СН Финансии Битола	Законска
49.	ФД ДП Финансиско друштво Битола	Законска
50.	Финансиско друштво Пелистер Битола	Законска
51.	Рудник САСА ДООЕЛ М. Каменица	Законска
52.	ЈП Комуналец Битола	Законска
53.	Младински културен центар Битола (проект)	Договорна
54.	ЈП Комуналец Прилеп	Законска
55.	Силган Метал ДООЕЛ Битола	Законска
56.	Макмонтинг ДООЕЛ Штип	Законска
57.	ДООЕЛ Матадор 2002 Прилеп	Законска
58.	ДУСВ ДОО увоз – извоз Скопје	Законска
59.	Радомак ДОО Скопје (истапување на содружник)	Законска
60.	НБЈ Трејд ДОО Битола	Законска
61.	Микросам АД Прилеп (преобразба)	Законска
62.	Ламинати Ком ДОО Прилеп (дивиденда)	Законска
63.	Преспа Енерџи ДООЕЛ Ресен	Законска

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 живеење 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, 135/11, 50/12, 188/13, 43/14, 192/15, 23/2016 и 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.


28.03.2019 година

Прилеп

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител
Овластен ревизор



Пецко Ристески



8. Изјава за политиката што ја 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 живеење на ул. Борка Талески бр.58 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10, 135/11, 50/12, 188/13, 43/14, 192/15, 23/2016 и 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 сертификати. Јас како управител водам евиденција на сертификатите за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во посебно досие. Покрај екстерната едукација во рамките на Друштвото – Пелагониска Ревизорска Куќа, претходната година се изврши и интерна едукација на целокупниот персонал со подготвени пишани материјали од страна на постари овластени ревизори и соодветно квалификувани надворешни лица (универзитетски професори).

28.03.2019 година
Прилеп

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител
Пецко Ристески



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

Списокот на вид на услуги што ги нуди Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО - Прилеп на пазарот се како што следи:

1. Законска и договорна ревизија на финансиските извештаи на трговски 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 2018 година на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп е остварен по следниве основи:

Р. бр.	Вид на приход	2018		2017	
		Износ	Учество	Износ	Учество
1.	Ревизија на годишни и консолидирани сметки	5.910.480	74,26%	5.905.189	98,41%
2.	Други услуги за уверување на квалитет	514.220	6,46%	94.966	1,58%
3.	Даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, проценки, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	-	-	-	-
4.	Други приходи	1.534.588	19,28%	720	0,01%
	Вкупно:	7.959.288	100%	6.000.875	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 помошници;
- разни стимулации за ефикасноста и квалитетот во извршувањето на ревизорските ангажмани;
- договорени надоместоци за повремено ангажираните соодветно квалификувани надворешни лица.

П р и л е п
28.03.2019 година

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
Управител
Нико Ристевски

