Grant Thornton

An instinct for growth™

Извештај за транспарентност 2014

ГРАНТ ТОРНТОН ДОО, Скопје

Содржина

Вовед	2
Правна структура и сопственост	3
Членство во меѓународни мрежи	5
Управувачка структура на Друштвото	6
Систем на контрола на квалитетот	7
Субјекти кај кои е извршена законска и договорна ревизија	17
Финансиски информации	20
Утврдување на хонорарот на овластениот ревизор	21
Нашите канцеларии	26

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Вовед

Извештајот за Транспарентност за 2014 година е јавен извештај за нашата посветеност кон обезбедување високо квалитетни ревизорски услуги на деловните субјекти во Република Македонија и пошироко.

Како дел од нашиот континуиран фокус врз транспарентноста, овој Извештај е креиран со цел да им помогне на нашите корисници (клиентите, ревизорските комитети, регулатори и јавноста воопшто) да стекнат разбирање за организацијата и работењето на Грант Торнтон ДОО Скопје (во понатамошниот текст "Фирмата"). Корисниците со право очекуваат од нас да имаме човечки ресурси, процеси и технологија која резултира во активности кои се од јавен интерес, вклучувајќи обезбедување високо квалитетни ревизорски услуги во Република Македонија.

Овој Извештај е подготвен во согласност со член 35 од Законот за ревизија (Сл. Весник на РМ бр. 184/2014), како и со Насоките за подготовка на Извештајот за Транспарентност, издадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија во месец март 2015 година.

Извештајот содржи податоци и информации за правната и управувачката структура на Друштвото, нашето членство и опис на глобалната професионална мрежа на која и припаѓаме - Grant Thornton International, нашата експертиза, внатрешниот систем на контрола на квалитет и остварените финансиски резултати.

Ружа Филипчева
Управител

Друштво за ревизија ГРАНТ ТОРНТОН ДОО Скопје

27 Март 2015

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Правна структура и сопственост

Назив и седиште на Друштвото
Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО Скопје, е Друштво со ограничена одговорност основано на ден 26 март 2003 година во Република Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: ул М.Х. Јасмин 52в 1/7, 1000 Скопје.

Дозволи и лиценци
Друштвото поседува Дозвола за работа издадена од Министерството за Финансии на Република Македонија бр. 07-6568/1 од 17.04.2003.

Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија издаде Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО, Скопје, бр. 07-237/1 од 2 јули 2013.

Друштвото е регистрирано во Регистарот на друштвата за ревизија при Институтот на овластени ревизори на Република Македонија под регистерски број ДР008. Друштвото и овластените ревизори се членови на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Лиценцата за работа издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија е запишана во Централниот Регистар на Република Македонија.

Вработени
Со состојба на 31 декември 2014 година Друштвото вработува вкупно 26 лица, од кои 22 се вработени на неопределено полно работно време и 4 на определено полно работно време. На датумот на овој Извештај Друштвото вработува вкупно 26 лица, од кои 21 се вработени на неопределено полно работно време и 5 на определено полно работно време. Во Друштвото се вработени 5 овластени ревизори.

На двата датуми на известување, Друштвото нема вработени со неопределено скратено работно време.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Сопственичка структура

Висината на основната главнина на Друштвото изнесува 159.400,00 Денари.

Сопственичката структура на Друштвото со состојба на 31 декември 2014 и на датумот на овој Извештај е како што следи:

Име и презиме / Назив	Статус	Учество во апсолутен износ (МКД)	% на учеството
Ружа Филипчева	Овластен ревизор	103,600.00	65%
Марјан Андонов	Овластен ревизор	16,000.00	10%
Грант Торнтон Консалтинг ДОО	Правно лице	39,800.00	25%
Вкупно:		**159,400.00**	**100%**

Приоритетна дејност

Приоритетна дејност на Друштвото / негова главна приходна шифра според Трговскиот Регистар е 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување

Друштва регистрирани во странство

Друштвото е основач на Друштвото за ревизија Grant Thornton Sh.p.k, Тирана, странски правен субјект регистриран во Република Албанија. Адресата на неговото регистрирано седиште е Rruga Sami Frasheri, Kompleksi TID", Тирана, Албанија.

Осигурување од одговорност

Согласно одредбите на Законот за ревизија, Друштвото е осигурано од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршењето на својата професионална дејност - работи на ревизија кај осигурителот AIG Europe Limited / Еуролинк Осигурување со полиса број 2333 000 630. Лимитот на одговорноста на осигурување по штетен настан изнесува 5,000,000.00 Евра. Периодот на осигурување е 06 декември 2014 заклучно со 05 декември 2015 година.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Членство во меѓународни мрежи

Грант Торнтон ДОО, Скопје е полноправна фирма членка на Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International).

Grant Thornton International е приватна компанија со ограничена одговорност, основана во Англија и Велс и е една од меѓународните водечки организации на независно поседувани и управувани сметководствени и консултантски фирми.

Grant Thornton International е глобална професионална мрежа застапена во повеќе од 130 земји во светот со 725 канцеларии, со 34 меѓународни деловни центри одговорни за меѓународните ангажман и клиенти и 40,197 вработени. Остварениот вкупен приход на глобално ниво за годината што заврши на 30 септември 2014 изнесува 4.7 милијарди УС Долари.

Grant Thornton International и фирмите членки не претставуваат глобално партнерство. Grant Thornton International не обезбедува услуги за клиенти туку услугите се обезбедуваат глобално од страна на фирмите членки на Grant Thornton International. Секоја фирма членка претставува посебен правен субјект. Фирмите членки го носат името Grant Thornton, ексклузивно или пак како дел од нивното локално име. Овие фирми обезбедуваат ревизорски, даночни и консултатски услуги на приватни и јавни друштва.

Grant Thornton International и Грант Торнтон ДОО Скопје имаат потпишано Договор за користење на името и Договор за членство. Со Договорот за членство се регулираат меѓусебните права и обврски помеѓу страните. Со Договорот за користење на името се регулираат правата и обврските во однос на поседувањето и правото на користење на брендираното име - Grant Thornton и неговата заштитна марка.

Grant Thornton International е раководен од Одборот на Гувернери (Board of Governers) и Глобалниот лидерски тим (Global Leadership Team)
Одборот на Гувернери е главен раководен орган и се избира од фирмите членки на Grant Thornton International. Глобалниот лидерски тим е одговорен за извршување на глобалната стратегија и со него претседава Главниот Извршен Директор. Глобалниот лидерски тим се грижи за реализација на глобалната стратегија за развој, развој и имплементација на технологиите, стандардите и етичките барања и ја следи нивната имплементација од страна на фирмите членки.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Управувачка структура на Друштвото

Со Друштвото управува Управител и Одборот на партнери. Друштвото има формирано Комитети со советодавна функција за одредени области и прашања од работењето на Друштвото.

Управувачката структура на Друштвото се состои од следниве органи:

Управител

- Управител – Ружа Филипчева, Овластен Ревизор

Одбор на Партнери

- Ружа Филипчева, Овластен Ревизор, Преседател на Одборот на партнери
- Марјан Андонов, Овластен Ревизор, Партнер за ревизија
- Сузана Ставрић Овластен Ревизор, Партнер за ревизија

Комитети

- Комитет за управување со ревизорски ризици
- Комитет за стандарди и квалитет
- Комитет за пазари и клиенти
- Комитет за човечки ресурси

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Систем на контрола на квалитетот

Цели на внатрешниот на систем на контрола
Друштвото има изградено и имплементирано внатрешен систем на контрола на квалитетот чија цел е обезбедување разумна сигурност дека Друштвото и неговите вработени се усогласени со законската регулатива и професионалните стандарди, како и тоа дека ревизорските извештаи соодветствуваат на околностите.

Поставеност на внатрешниот систем на контрола
Системот на контролата на квалитетот на Друштвото вклучува: Документирани политики и процедури за контрола на квалитетот на работењето (Правилник за Етика и Контрола на Квалитет), стриктно дефинирани улоги и одговорности за имплементирање на политиките и процедурите и надзор врз креирањето и оперативната ефикасност на изградениот систем на контрола на квалитетот. Друштвото врши мониторинг на својот систем на контрола на квалитетот на тековна основа, што исто така вклучува и внатрешна контрола на селектирани завршени ангажмани.

Усогласеност
Воспоставениот систем на контрола на квалитет е целосно усогласен со следниве професионални стандарди публикувани од телата при Меѓународната Федерација на Сметководители (МФС):

- Меѓународниот Стандард за Контрола на Квалитетот 1 (МСКК 1): Контрола на Квалитет кај фирми кои извршуваат ревизии или проверки на историски финансиски информации, и други ангажмани на уверување и поврзани услуги;
- Меѓународниот Стандард за Ревизија 220: Контрола на Квалитет на ревизии на историски финансиски информации;
- ИЕСБА Кодот на Етика за Професионалните Сметководители.

Одговорност на раководството
Партнерот управител на фирмата, Одборот на партнери иКомитетот за стандарди и квалитет се одговорни и вршат надзор врз функционирањето на Системот на контрола на квалитетот, развој на нови политики и процедури, како и соодветно санкционирање во случај на непридржување кон воспоставените политики и процедури.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Согласно воспоставениот систем на контрола на квалитет, сите вработени во Друштвото се должни, при вработувањето и потоа на годишна основа да потпишат изјава дека ги прочитале, разбрале и ги применуваат политиките и процедурите за контрола на квалитетот на работењето.

Етички барања
Сите вработени во Друштвото се одговорни пред клиентите и Друштвото дека се запознаени и ги применуваат етичките правила и принципи во своето работење и извршувањето на ревизорските ангажмани во согласност со барањата на ИЕСБА Кодот на Етика за Професионалните Сметководители.

Мерки за исполнување на етичките принципи
Друштвото има воспоставено и применува соодветни мерки кои се однесуваат на почитувањето и спроведувањето на етичките барања. Тие вклучуваат ограничување во однос на:

- Финансиски интерес кај ревизорските клиенти,
- Позајмици и гаранции,
- Блиски деловни односи,
- Фамилијарна и лична поврзаност,
- Вработување,
- Давање услуги кај ревизорските клиенти,
- Членство во раководните тела кај ревизорските клиенти,
- Долгорочно врзување на повисоките ревизорски нивоа кај ревизорските клиенти,
- Обезбедување на не-ревизорски услуги на ревизорските клиенти
- Начин на утврдување на надоместоците за ревизорските услуги и ценовна политика,
- Ограничувања кај примањата на подароци,
- Постапки во услови на фактички или потенцијални тужби.

Листа на рестриктивни клиенти
Друштвото има воспоставено и врши редовно ажурирање на листата на рестриктивни клиенти. Вработените се должни да ја проверат оваа листа пред донесување на било каква сопствена одлука за вложување и пред потпишување на годишната изјава за независност.

Изјава за независност
Освен тоа, пред отпочнување на планските активности кај ревизорските ангажмани, секој поединечен член на тимот потпишува изјава за независности истата ја доставува кај Партнерот на ангажманот. Партнерот врши проверка и потврдува дека не постојат било каков конфликт на интереси и пречки од аспект на независноста на членовите на тимот за извршување на ангажманот.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Ротација на партнерот на ангажманот и лицата одговорни за проверка на контролата на квалитетот на ангажман

Друштвото има воспоставено соодветни критериуми и процедури на задолжителна ротација на партнерот на ангажманот и лицата одговорни за проверка на контролата на квалитетот на ангажмани кај клиенти од јавен интерес по истекот на период од максимум седум години. Овие лица не можат да бидат повторно ангажирани во тимот за ревизија пред истекот на дополнителни две години по периодот на нивно ангажирање.

Глобален систем на независност (ГИС)

Дополнително кон нашите сопствени практики поврзани со независноста, Grant Thornton International бара од своите фирми членки да применат политики и процедури кои се креирани да ја заштитат независноста во ангажманите на ревизија и да идентификуваат случаи кои би можеле да предизвикаат конфликт на интереси. Глобалните политики и процедури за независност се засновуваат на Кодот на Етика на Меѓународниот Одбор за Етички Стандарди на Професионалните Сметководители со додатоци кои даваат насоки за усогласување со нашата глобална независност и процесот на меѓународна проверка на поврзаноста. Фирмите членки се исто така должни да се придржуваат кон нивните национални регулаторни барања во сите случаи кога истите се порестриктивни.

Клучна цел во одржувањето на независноста на фирмите членки и ревизорските тимови е избегнување на поседување било каков финансиски интерес кај ревизорските клиенти. За постигнивање на оваа цел, Grant Thornton ја употребува GIS алатката – автоматизиран систем за следење кој ги идентификува субјектите кои се берзантски котирани и во кои е забрането или ограничено поседување финансиски интерес. Информациите од овој систем се достапни за сите вработени во сите фирми членки.

Фирмите членки, партнерите, менаџерите, сопружниците, и другите поврзани се должни да доставаат и ажурираат податоци за нивниот финансиски интерес во GIS. GIS врши проверка на усогласеноста на политиките за финансиски интерес со споредба на евидентираниот финансиски интерес во системот со ажурираната листа на субјекти каде е ставена забрана. Поединците и раководителите задолжени за спроведување на усогласеноста се информираат од страна на системот доколку се појави случај на евидентиран финансиски интерес кај субјект каде тоа е забрането.

GIS обезбедува механизам кој им помага на поединците во одредувањето, засновано на факти и околности, дали е соодветно да се поседува финансиски интерес. Доколку тоа е несоодветно, задолжително е отстранување на финансискиот интерес.

Мониторингот врз усогласеноста со GIS се врши на обете нивоа, кај фирмите членки и на глобално ниво.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Проверка на поврзаноста

Политиките на Grant Thornton International ги обврзуваат фирмите членки и професионалниот кадар од сите услужни области да ја одржуваат нивната објективност при обезбедувањето услуги на клиентите. Заради избегнување на евентуален конфликт на интереси и потенцијални закани по независноста при обезбедувањето на не-ревизорски услуги на клиентите од ревизија или нивните придружни субјекти, од суштинско значење е идентификувањето на евентуалната поврзаност со постојните клиенти пред прифаќањето на ангажманите.

Политиките и процедурите на ниво на фирмите членки како и на глобално ниво вклучуваат процеси креирани со цел да се идентификува евентуалната поврзаност. Овие процеси бараат, пред прифаќањето на ангажманите, соодветна консултација во случај кога е идентификувана поврзаност.

Мерки за обезбедување доверливост и заштита на податоците

Друштвото има воспоставено и применува соодветни мерки кои се однесуваат на доверливоста и заштита на податоците како едно од фундаменталните професионални барања. Деловните активности, финансиските и други податоци и информации за клиентите имаат третман на деловна тајна.

Во таа смисла барањата на Друштвото од своите вработени вклучуваат ограничувања поврзани со обелоденување на податоците од клиентите и други податоци поврзани со деловните активности, финансиски податоци и информации во комуникацијата со трети лица, лица кај клиентите, како и помеѓу вработените во Друштвото кои не се вклучени во ангажманот на ревизија.

Мерките за заштита на податоците вклучуваат мерки на обезбедување на писмените и електронски документи, податоци и информации во текот на извршувањето на ангажманите во просториите на клиентите, обезбедување на персоналните компјутери, службените возила, како и соодветни заштитни мерки кои се применуваат во електронската комуникација со клиентите и помеѓу вработените.

Политики за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите

Друштвото има воспоставено и имплементирано соодветни политики и процедури за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите.

Воспоставените политики и процедури имаат за цел обезбедување разумна сигурност дека Друштвото прифаќа и продолжува со ангажманите на ревизија врз основа на претходно постигнато уверување во однос на:

- Интегритет на клиентот,
- Компетентност на членовите на ангажираниот тим, расположливите капацитети, време и ресурси,
- Усогласеност со етичките барања.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Процедурите кои се применуваат се документирани во стандардизирани форми за прифаќање / продолжување на ангажманите на ревизија. Овие форми се задолжителни за сите ревизорски ангажмани.

Процедурите за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите опфаќаат:

- Прибирање и анализа на податоци за потенцијалните клиенти односно ажурирање на податоците за постојните клиенти и нивниот интегритет,
- Идентификација и евалуација на ризиците од прифаќање / продолжување со ангажманот на ревизија,
- Проценка на компетентност на членовите на ангажираниот тим, расположливите капацитети, време и ресурси,
- Испитување на потенцијалните ризици од постоење конфликт на интереси и превземање соодветни мерки за нивно елиминирање / минимизирање,
- Постапки на проверка на поврзаноста,
- Испитување на потребата од ангажирање на експерти по одредени подрачја во текот на извршувањето на ангажманот,
- Утврдување на потребата од вклучување на контролор на квалитетот на ангажманот на ревизија,
- Постапка на прелиминарно и финално одобрување за прифаќање / продолжување на ангажманот на ревизија.

Прифаќање / продолжување на клучни ревизорски ангажмани

Grant Thornton International има воспоставено критериуми за клучни ревизорски ангажмани (КАА) кои фирмите членки се обврзани да ги применуваат при проценка на потенцијалните ангажмани. Фирмите членки ги пријавуваат за проверка потенцијалните ангажмани кои ги исполнуваат овие КАА критериуми кај Глобалниот комитет за проверка.

Комитетот за проверка на прифаќањето на ревизорските ангажмани ги проверува поднесените КАА пријави со цел да се направи проценка на способноста дека фирмата членка ќе биде во состојба да обезбеди ревизија со висок квалитет.

Човечки ресурси

Друштвото има воспоставено и имплементирано соодветни политики и процедури кои се однесуваат на човечките ресурси со што се обезбедува:

- Вработување на лица со соодветни способности и професионална компетентност за извршување на работните задачи,
- Одржување на професионалната компетентност на вработените преку континуирана професионална едукација и евалуација на знаењата на вработените.

Овие процедури опфаќаат:

- Планирање на потребите за вработување и воспоставување на соодветни критериуми за изворите на вработувања, методите на привлекување на кадрите, евалуација на потенцијалните вработени,
- Назначување на лица задолжени за вработување,
- Проверка на ефективноста на вработувањата, вклучувајќи проверка на усогласеноста со воспоставените процедури,

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

- Утврдување на потребните квалификации, искуство и експертиза на потенцијалните кадри на различни професионални нивоа, односно дефинирање на описите на работните задолженија и одговорности за секое професионално ниво.

Континуирана професионална едукација
Техничките способности и искуство на нашиот кадар претставуваат најголем ресурс кои им го нудиме на нашите клиенти. За да обезбеди целосен развој на тие способности и најдобри гаранции за демонстрирање на тие искуства, Друштвото бара од своите вработени да поседуваат соодветно ниво на професионални лиценци од нивната област.

Генералната политика на Друштвото во областа на едукацијата е да им обезбеди обуки на своите кадри релевантни на нивните активности, навремено, ефективно и на начин кој ги оптимизира придобивките со времето и потрошените средства.

Потребите за обука се утврдуваат од Раководството на Друштвото врз основа на препораките на Комитетот за човечки ресурси и обуки, а во согласност со потребите за обука на вработените.

Планот за обуки се утврдува на годишно ниво и секој вработен задолжително добива 40 часа обука годишно. Постојат посебни едукативни програми за секоја категорија на вработени. Вработените навреме се информираат за клучните семинари кои се бара да ги посетат. Семинарите се раководат од инструктори кои се вработени во Фирмата или надворешни професионалци за посебни прашања. Секој семинар е одговорност на членовите на Комитетот за човечки ресурси и обуки. Овој Комитет е одговорен за надзор врз спроведувањето на сите семинари и истиот го известува Раководството за евентуалните одлагања, пропусти или проблеми. Семинарите покриваат различни теми и тоа за развој на ревизорските познавања и техники, фокусирани на ревизијата, уверувањето, МСФИ, релевантната законска регулатива и слично.

Освен тоа, и во согласност со законските барања, овластените ревизори во Друштвото посетуваа соодветни обуки од најмалку 120 часа за период од три години, односно најмалку 30 часа годишно организирани од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Независно од фактот што најголемиот дел од техничките обуки се остваруваат во рамките на самите фирми членки, Grant Thornton International исто така организира тековни обуки и програми наменети за ревизорскиот персонал за сите фирми членки кои се однесуваат на методологијата и стандардите за ревизијата, соодветната технологија и МСФИ.

Назначување на одговорниот на ангажманот, членови на ревизорскиот тим и експерти и специјалисти
Друштвото има воспоставено и имплементира соодветни процедури кои вклучуваат детално планирање на потребните кадри за извршување на секој поединечен ангажман на ревизија, како и детално планирање на потребните кадри на ниво на ревизорска сезона.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Планирањето на потребните кадри за извршување на поединечните ангажмани опфаќа:

- Претходна проверка на способноста и професионалната компетентност на расположливите ресурси од аспект на познавањето и практичното искуство во извршувањето на ангажмани од слична природа, комплексност, индустрија и сл,
- Утврдување на структура на ревизорскиот тим од аспект на потребната експертиза, квалификации и потребно искуство на одговорниот партнер и членовите на ревизорскиот тим,
- Проценка и утврдување на потребата од вклучување на експерти и специјалисти во ревизорскиот тим,
- Изготвување на детален временски буџет на ангажманот по фази, активности и членови / нивоа на ревизорскиот тим.

Политики и процедури на спроведување на ангажманите на ревизија и контрола на квалитетот на ангажманите

Методологија и алатки применети во ангажманите на ревизија

Друштвото применува глобална методологија за ревизија развиена и имплементирана од страна на сите фирми - членки на Grant Thornton International. Оваа глобална методологија обезбедува јасна и директна врска помеѓу идентификуваните ризици, внатрешните контроли кои се однесуваат на ризиците и ревизорските процедури.

Друштвото ја применува глобалната методологија за ревизија употребувајќи интегриран пакет на софтверски алатки (Voyager пакет). Пакетот вклучува:

- Voyager™ - алатка која им помага на ревизорските тимови во идентификување на ризиците кои постојат во финансиските извештаи и поврзаноста со процесите и внатрешните контроли воспоставени за решавање на овие ризици. Voyager исто така им помага на ревизорските тимови во документирање, оценување и тестирање внатрешни контроли.
- TBeam™ - бруто биланс и работни листови софтверски пакет кој што е целосно интегриран со Voyager, овозможувајќи им на ревизорските тимови автоматски да ги ажурираат водечките табели за промени во бруто билансот, врши аналитички процедури, оценува погрешни известувања и креира стандардни и изработени по нарачка работни листови.

Процедури на спроведување на ангажманите

Друштвото има воспоставено и имплементира соодветни процедури кои обезбедуваат конзистентност во квалитетот на извршувањето на ангажманите.

Клучните процедури вклучуваат:

- Брифинг / запознавање на членовите на тимот со природата, комплексностаи времетраењето на ангажманот, нивните задачи, одговорности и комуникација,
- Процес на усогласеност со применливите стандарди на ангажманот,
- Процеси на надзор врз извршувањето на ангажманот и раководење со тимот на ангажманот,

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

- Методи на проверка на извршувањето на работните задачи, направените значајни проценки и известување во форма на извештај од извршената ревизија,
- Оценка на соодветноста и доволноста на документацијата од извршениот ангажман, како и утврдување на временската рамка и обемот на проверката на ангажманот,
- Процеси на ажурирање на методологиите, политиките и процедурите за спроведување на ангажманите на ревизија.

Комплетирање, архивирање и чување на ревизорската документација

Согласно воспоставените политики, процедури и методологија, ревизорските тимови се должни навремено да ги документираат резултатите од спроведените ревизорски процедури во текот на извршувањето на ангажманот. При тоа пред издавањате на ревизорскиот извештај, ревизорските тимови се должни да прибераат доволни соодветни ревизорски докази во подршка на ревизорското мислење. Професионалните стандарди обезбедуваат соодветен период од датумот на ревизорскиот извештај во рамките на кој ревизорските тимови ги комплетираат и архивираат ревизорската документација и докази. Меѓународните стандарди дозволуваат период од 60 дена за комплетирање и архивирање, кој рок е прифатен и од страна на Друштвото.

Друштвото има воспоставено соодветни процедури за архивирање и чување на ревизорската документација, која се заснова на законската регултива, професионалните стандарди и барањата на Grant Thornton International.

Контрола на квалитетот на извршувањето на ангажманите

Контрола на квалитетот на извршувањето на ангажманите е посебно важен процес во системот на контрола на квалитетот. Друштвото има воспоставено и имплементира соодветни процедури на контрола на квалитетот на ниво на ангажман кои обезбедуваат објективна евалуација на значајните проценки направени од страна на ревизорскиот тим во текот на извршувањето на ангажманот како и заклучоците до кои дошле при формулирањето на Извештајот од извршената ревизија.

Друштвото применува соодветна методологија и критериуми, развиени од страна на Grant Thornton International, во категоризацијата / профилирањето на ангажманите од аспект на ризикот на ревизорскиот тим и ризикот на ангажманот. Врз основа на оценката на корелацијата помеѓу овие два ризика поврзани во соодветен модел, Друштвото утврдува за кои ангажмани ќе биде назначено лице кое ќе изврши независна контрола на квалитетот на извршениот ангажман (контролор на квалитетот).

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Независна контрола на квалитетот задолжително се извршува кај ангажмани на ревизија на берзантски котирани клиенти, како и кај комплексни ангажмани.

Друштвото има воспоставено и применува посебни критериуми при изборот и назначувањето на контролорот на квалитетот, кои се засноваат на професионалната компетентност, искуство и експертиза, поседување на професионални лиценци, независноста и објективноста на контролорот.

Процедурите кои се извршуваат од страна на контролорот на квалитетот на ангажманот опфаќаат:

- Дискусија со партнерот на ангажманот,
- Преглед на финансиските извештаи - предмет на ревизија и извештајот од извршената ревизија,
- Проверка на селектирани работни документи, посебно поврзани со значајните ревизорски проценки и заклучоци.

Обемот на контролата на квалитетот на ангажманот зависи од комплексноста на ангажманот и ризикот од несоодветност на извештајот од извршената ревизија во дадени околности.

Систем на внатрешна контрола на квалитетот

Друштвото има дизајнирано, документирано и имплементирано внатрешен систем на контрола на квалитетот. Целта на овој систем е да обезбеди разумна сигурност дека професионалните стандарди, политиките и процедурите на Друштвото се целосно и соодветно воспоставени и имплементирани.

Друштвото ја спроведува проверката и евалуацијата на системот на контрола на квалитетот на тековна основа, вклучувајќи периодична инспекција на селектирани ревизорски ангажмани. Овој процес, кој ги покрива поширокиte процеси на Друштвото како и проверка на селектирани ревизорски ангажмани се нарекува Проверка на системот на внатрешната контрола на квалитетот.

Процедурите на проверка на внатрешниот систем на контрола на квалитетот опфаќа:

- Проверка на оперативната ефективност на процедурите на прифаќање и продолжување на ангажманите,
- Етичките прашања и независноста,
- Годишните изјави за независност,
- Капацитети и професионална компетентност,
- Едукација на вработените и назначувања лица и нивоа на ангажманите,
- Делегирање на задачи и одговорности,
- Консултации, решавање поплаки и жалби.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Надворешна проверка на системот на контрола на квалитетот

Grant Thornton International

Секоја фирма членка е обврзана да го подведе својот систем на контрола на квалитетот на проверка, позната како Grant Thornton Audit Review (GTAR). GTAR процесот е креиран со цел проверка на усогласеноста на фирмата членка со професионалните стандарди и глобалните политики и процедури во ревизијата.

GTAR се спроведува од страна на независни и соодветно квалификувани партнери од други фирми членки под раководство на глобалниот лидер за квалитет на ревизијата.

GTAR тимовите го проверуваат извршувањето на ревизорските ангажмани кај секоја фирма членка. Процесот на проверка вклучува оценка на политиките и процедурите на фирмите членки применети во нивната ревизорска пракса, споредувајќи ги со релевантните политики и процедури на глобалната организација. Тимовите ги проверуваат финансиските извештаи, работната документација и регистри. Проверката вклучува и интервјуа со партнерите и персоналот за различни прашања.

Институт на овластени ревизори на Република Македонија

Друштвото е член на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ или Институтот).

Основните принципи и постапки за проверка на контролата на квалитетот се утврдени со Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластениот ревизор - трговец поединец. Проверките на контролата на квалитетот се подредени на начин кој осигурува дека секој ревизор ќе биде проверен барем еднаш во период од 3 години.

Согласно член 20 од Законот за ревизија, во текот на месец Декември 2012 година, овластени претставници на Институтот извршија сеопфатна проверка на контролата на квалитетот на нашата ревизорска фирма. Врз основа на извршената проверка, Институтот издаде Извештај за проверката на контролата на квалитет број 10-125/07 од 03 Јуни 2013 година.

Во текот на месец Декември 2014 година, овластени претставници на Институтот извршија проверка на контролата на квалитетот на Друштвото. До датумот на издавањето на овој Извештај за траспарентност ние немаме добиено Извештај од извршената контрола.

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Субјекти кај кои е извршена законска и договорна ревизија

Агенција за електронски телекомуникации
Сол СЕЕ Скопје
АД Женски Ракометен Клуб Вардар СЦБТ
АД Осигурителна полиса, Скопје
АД Охис, Скопје
АД Ракометен Клуб Вардар, Скопје
Адвокатско друштво Чукиќ и Марков
Адинг АД Скопје
Адора Инженеринг ДООЕЛ
Актор АДТ Грција-Подружница Скопје
Албсиг АД Македонија
Бадел 1862 АД
Бусе Мак ДООЕЛ
ВБИ БУС Македонија ДООЕЛ
Виталиа ДОО
Витаминка АД
ГА-МА АД
ДМТХ ДООЕЛ Скопје
ДОТ Архитекти ДООЕЛ
ДУНА Компјутери ДОО Скопје
Европска Бизнис Асоцијација
Електрани на Македонија АД
Електроелемент ДОО Скопје
Еуролизинг ДООЕЛ
Еуролинк Осигурување АД
Жито Лукс АД
ЗГ Женски Ракометен Клуб Вардар
ИГМ Трејд ДОО
Инвестброкер АД Скопје
Инжинеринг ДАСС ДОО
Инсиг Македонија АД
Ипсос Стратеџик Пулс ДООЕЛ
ЈП за државни патишта
ЈП Македонски Железници
ЈП Службен весник на РМ
КБ Публикум Инвест АД
Клириншка Куќа КИБС АД
Конти Хидропласт ДООЕЛ
Логин Системи, доо
Ма Труст ДОО
Макаутостар ДООЕЛ
Македонија Турист АД

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Македонска Банка за Подршка на Развојот АД
Македонска берза на хартии од вредност АД
Македонско кредитно биро АД
Македонска Развојна Фондација на Претпријатија
Маккар ДОО
Макомаркет ДОО
Макпетрол АД
Макпетрол Пром - Гас ДООЕЛ
Мастер Лизинг дооел
Мепсо АД
Мермерен Комбинат АД
Микеи Интернационал ДООЕЛ
Млекара Здравје Радово ДОО
Народна Банка на Република Македонија – Скопје
Национално Биро за Осигурување
Оаза Екстра Скопско ДООЕЛ
Оилко КДА
Попова Кула АД
Порше Лизинг ДООЕЛ
Порше Македонија ДООЕЛ
Поштенска Банка АД
Пренекон праим енерџи
Продис ДОО, Скопје
ПЦЦ Нев Хидро дооел
ПЦЦ ХИДРО ДООЕЛ
Радика Ресорт, дооел
СИИВА Група ДОО
Сисбалкан Доо
Скопски Пазар АД
Спортски центар 'Борис Трајковски"ДООЕЛ
Спортски Центар Јане Сандански ДООЕЛ
Стопанска Банка АД Битола
Сурвалент Технолоџи Група
Нелт СТ ДООЕЛ
Технички Гасови АД
ТЕЦ Неготино
Тинекс - МТ дооел
Тојота Автоцентар дооел
Тутунски Комбинат АД
Универзална Инвестициона Банка АД
Унија Финансиска Скопје ДОО
ФЗЦ 11 Октомври АД
Фонд за Осигурување Депозити
Хидро Енерџи Груп ДОО
Холмак ДООЕЛ
Хоризонти штедилница
ЏСП Актуел ДООЕЛ Скопје
Штедилница Мак БС ДОО

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Хидро Енерџи Груп ДОО
Холмак ДООЕЛ
Хоризонти Скопје
ЏСП Актуел ДООЕЛ Скопје
UNDP - Disaster and Climate Risk Reduction
Главна Канцеларија / Секретаријат на SWG
МАРРИ регионален центар
Министерство за транспорт и врски на РМ
Министерство за финансиси –МСИП
Helvetas Swiss Intercooperation, Програма за зачувување на природата во Македонија
Синдикат за Индустрија, Енергија и Рударство на РМ
УСАИД-Проект за меѓуетничка интеграција во образованието
ХОПС-Опции за здрав живот
ЏИР- а ,
DTBH GMbH Kosovo
Bulgartel DOOEL
SOL KLLC – Prishtina
South East Europe Transport Observatory SEETO, Belgrade
Норгес Вел
Министерство за животна средина и просторно планирање РМ
Министерство за здравство - ДОТС интервенции

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Финансиски информации

Согласно член 35, точка 1(з) од Законот за ревизија (Службен Весник на РМ бр.184 / 2014) Друштвата за ревизија се должни да објават финансиска информација за вкупниот приход од ревизијата и други надоместоци, расчленет на четири категории.

Табелата во продолжение ги презентира соодветно бараните информации за остварениот приход на Друштвото за годината која заврши на 31 Декември 2014.

Категорија	Износ (во МКД)
1. Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	30,065,582.00
2. Дополнителни услуги на уверување во квалитет	927,424.00
3. Даночни советодавни услуги	-
4. Останати приходи	9,400,135.00
Остварен вкупен приход во 2014 година	**40,393,141.00**

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Утврдување на хонорарот на овластениот ревизор

Друштвото ги применува следниве критериуми при утврдувањето на хонорарот на овластениот ревизор:

Одговорноста
Во зависност од нивото на одговорноста и поставеноста на овластениот ревизор во професионалната хиреархија на Друштвото се врши соодветно наградување на ревизорите.

Постигнатите резултати
Остварените резултати, квалитетот и роковите на извршувањето на ангажманите, се вреднуваат при наградување на овластените ревизори.

Сопственоста
Секој овластен ревизор согласно неговото учество во сопственичката структура на Друштвото учествува во распеделбата на добивката.

Ружа Филипчева
Управител

27 март 2015

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

ПРИЛОЗИ КОН ИЗВЕШТАЈОТ

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

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

Овластениот надлежен орган на Друштвото за ревизија изјавува дека во текот на 2014 година ги имплементирало сите политики и процедури за ефективно функционирање на внатрешниот систем за контрола на квалитетот на Друштвото за ревизијата.

Ружа Филипчева
Управител

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Изјава
за независно работење на Друштвото за ревизија

Овластениот надлежен орган на Друштвото за ревизија изјавува дека Друштвото е независно во своето работење и дека во Друштвото за ревизија постојат интерни политики и процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени.

Ружа Филипчева
Управител

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Изјава
за политиката што ја следи Друштвото
за континуирано професионално усовршување

Овластениот надлежен орган на Друштвото за ревизија изјавува дека Друштвото ја следело политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на 2014 година.

Ружа Филипчева
Управител

Друштво за ревизија ГРАНТ ТОРНТОН ДОО

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Нашите канцеларии

Грант Торнтон ДОО

Бул. М.Х. Јасмин 52 в – 1/7
1000 Скопје
Република Македонија

Т +389 2 3214 700
Ф +389 2 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.

Grant Thornton

An instinct for growth™

© 2015 Grant Thornton. All rights reserved.
References to Grant Thornton are to Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International) or its member firms. Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms