

**2019 Извештај за
транспарентност**
Deloitte ДОО Скопје

31 март 2020

Содржина

Содржина	1
Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје	2
Мрежата на Deloitte	3
Како Deloitte придонесува на пазарот на капитал	6
Мониторинг на квалитетот на интерната и екстерната ревизија	10
Независност, етика и дополнителни обелоденувања	16
Прилози	21
Прилог А Финансиски информации	22
Прилог Б Список на друштва	23



Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”), како друштво за ревизија кое врши законска ревизија на годишните финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес, издава годишен Извештај за транспарентност во согласност со Законот за ревизија на РСМ („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18).

Сите податоци кои се наведени во приложениот извештај се однесуваат на позицијата на Друштвото на 31 декември 2019 година, освен ако не е поинаку назначено.

Во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на Република Северна Македонија бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18 Друштвото изјавува дека:

- Имплементира ефективен систем за контрола на квалитет преку интерните политики и процедури за контрола на квалитетот како основа за планирање и извршување на ангажманите.
- редовно спроведува постапки за проверка на независноста, кои се однесуваат на независноста на работата на Друштвото во однос на клиентите и ревизорскиот ангажман, и потврдува дека е спроведен редовен преглед за почитувањето на независноста.
- обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираните овластени ревизори.



Лидија Нануш, Директор
Deloitte ДОО Скопје
31 март 2020





Мрежата на Deloitte

Deloitte Северна Македонија: правна, сопственичка и управувачка структура

Deloitte ДОО Скопје е дел од Deloitte Central Europe Holdings Limited, фирма членка на Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte ДОО Скопје во понатамошниот текст е означено како "Deloitte Северна Македонија", а Deloitte Central Europe Holdings Limited како "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe е регионална организација на правни лица под закрила на Deloitte Central Europe Holdings Limited. Услугите ги пружаат друштвата членки или поврзани лица со Deloitte

Central Europe Holdings Limited, кои се самостојни правни субјекти. Deloitte Central Europe Holdings Limited пружа услуги под името "Deloitte" кое е проширено на друштвата од Deloitte Central Europe, секое на својата територија, вклучувајќи го и Deloitte Северна Македонија. Deloitte Северна Македонија извршува ревизорски услуги за клиенти во Северна Македонија.

Опис на мрежата

Мрежата на Deloitte

Мрежата на Deloitte е глобално поврзана мрежа на фирми членки и нивни поврзани друштва кои работат во повеќе од 150 земји и територии во светот. Овие посебни и независни друштва-членки работат под еден ист бренд.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL или Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited е приватно, правно лице со ограничена одговорност од Обединетото Кралство. DTTL има улога на координативно тело на своите фирми-членки и нивните поврзани друштва со наметнување на обврска за придржување кон политиките и протоколите со една цел – промовирање на постојано високо ниво на услуги, професионално однесување и услуги низа целата мрежа на Deloitte. DTTL не пружа услуги на клиентите, ниту насочува, раководи, контролира или поседува удел во било која од фирмите-членки или нивните поврзани друштва.

За повеќе информации за мрежата на Deloitte, ве молиме погледнете го следниов линк: [About Deloitte](#).



Deloitte Северна Македонија: управувачка структура – раководство

Deloitte Северна Македонија е друштво со ограничена одговорност, формирано во согласност со законите на Република Северна Македонија, со регистрирано седиште на бул. Партизански одреди 15А, 1000 Скопје, и матичен број 4881427.

Раководството на Deloitte Северна Македонија е одговорно за управувањето и раководењето на одделот за Ревизија и уверување. Нивните задачи вклучуваат: одобрување на локалната деловна стратегија за ревизија и уверување како финансиските аспекти на локалните деловни планови.

Во продолжение се основачите и сопствениците на удел во Deloitte Северна Македонија:

Deloitte Северна Македонија – Основачи и сопственици

Deloitte Central Europe Holdings Limited, со седиште на улица Lampousas 1, P.C. 1095, Никозија, Кипар – 24% удел (3.888 ЕУР);

Deloitte d.o.o. Beograd, со седиште на улица Теразије 8, Белград, Република Србија – 25% удел (4.050 ЕУР);

Лидија Нануш, Овластен ревизор од Скопје – 30% удел (4.860 ЕУР);

Александар Аризанов, Овластен ревизор од Скопје – 21% удел (3.402 ЕУР);

Приоритетна дејност: Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување (шифра: 69.20)

Годишно осигурување од одговорност во согласност со Законот за ревизија:

Издавач на полисата: Еуролинк Осигурување АД
Минимална сума на покривање: 24.600.000 МКД
Број на полиса: 130310001934/00
Период на осигурување: 01.02.2020 – 01.02.2021

Број на вработени:

Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември 2019	18 вработени на неопределено, полно работно време
Состојба на датумот на објавување на Извештајот (31.03.2020)	5 вработени на определено, полно работно време
	17 вработени на неопределено, полно работно време
	4 вработени на определено, полно работно време

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје, со седиште на бул. Партизански одреди 15А, во Скопје, е основано на 08.07.1994 година и запишано во Централниот регистар на РСМ – ЕМБС 4881427. Истото е заведено во регистарот на ИОРРМ под бр. ДР011 и поседува лиценца издадена од СУНР со бр.09 од 02.07.2013 година. Правната форма е друштво со ограничена одговорност.

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје е друштво кое е овластено и регистрирано за вршење на ревизија на финансиски извештаи во Република Северна Македонија. Друштвото е заведено во регистарот на ревизорски друштва на Министерството за финансии на РСМ и поседува Решение за издавање на дозвола за работа број 09-32635/1 од 28.01.2005 година.

Друштвото, во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва го управува Собранието кое го сочинуваат сите членови на Друштвото.

Друштво има двајца управители: Лидија Нануш и Милош Мацура.

Раководството на Deloitte Северна Македонија е одговорно за сите активности, квалитетот на ревизијата, вклучувајќи ја и усогласеноста со професионалните стандарди и законските барања кои се применуваат во земјата. Стратегијата на Deloitte Северна Македонија е во согласност со насоките за целокупната стратегија на мрежата на Deloitte.

Нашата цел и посветеност: обезбедување сигурност и доверба

Целта на Deloitte Северна Македонија е да оставиме трајно влијание кое прави разлика на пазарот. За ревизијата и уверувањето, ова се однесува на фокусирањето кон извршување на независни ревизии со висок квалитет и обезбедување сигурност и доверба на пазарот на капитал преку нашите извештаи. Поради тоа, од нас се бара постојано градење на капацитетите за поддршка на извршувањето на ревизорските услуги со највисок квалитет и постигнување на водечки придонес во иднината на ревизорската професија.





Како Deloitte придонесува на пазарот на капитал

Трансформација на Ревизијата и уверувањето

Од клучно значење е ревизијата да биде релевантна професија на иднината и одржлива пракса која што напредува заедно со промените во технологијата и општеството. Тоа е и целта на иницијативата за трансформација на ревизијата и уверувањето, која во моментот се развива во Deloitte Северна Македонија.

Трансформацијата на ревизијата и уверувањето е значајна промена во мрежата во насока на начинот на кој работат професионалците во Deloitte и истата вклучува:

Начинот на Deloitte: стандардизација на ревизорските процеси со поддршка на нашиот технолошки пакет	Мониторирање на квалитетот на ревизијата во реално време
Унапреден талент-модел кој вклучува обуки, награди и признанија, центри за исклучителна успешност и центри за испорака	Агилно распоредување на алатки и технологии за да одговорат на менување на околината

Прифаќање и продолжување на ревизорски ангажмани

Deloitte Северна Македонија има детални политики и процедури за прифаќање на потенцијални клиенти и ангажмани, како и проценка на ризикот. Овие политики и процедури се дизајнирани со цел Deloitte Северна Македонија да прифаќа ангажмани само доколку:

- Е во можност да го изврши ангажманот и има способност, вклучувајќи време и ресурси за извршувањето на истиот.
- Може да се усогласи со сите релевантни етички барања и професионални стандарди, вклучувајќи и проценка на независноста и конфликтот на интереси.
- Го има земено во предвид интегритетот на раководството на потенцијалниот клиент.



Иницијативи за учење и развој

Најзначајни за иницијативата за трансформација на ревизијата и уверувањето се многубројните подобрувања на искуствата за учење и развој на Deloitte:

Трансформираниот пристап на Deloitte во однос на извршувањето на ревизијата им овозможува на нашите професионалци да користат напредна аналитика, да ги употребуваат најновите алатки, технологии и критично размислување, да поминат повеќе време во примена на професионално расудување, како и да добијат подлабоко разбирање на деловната активност и индустријата на клиентот, се со цел подобрување на квалитетот на ревизијата и унапредување на искуството на нашите вработени.

Deloitte направи значителни инвестиции во стратегиите за таленти и учење и го трансформираше техничкиот курикулум за ревизија со цел да ги изгради квалификациите кои што се бараат за соодветни нивоа:

- Во суштина, имаме една задолжителна програма за усовршување на ревизорите, таргетирајќи ги вработените по нивоа со употреба на динамичен спој од обуки во живо со инструктор како и дигитални курсеви и активности за време на работниот процес.
- Сите овластени ревизори во Друштвото континуирано ги надградуваат своите професионални квалификации преку мешавина од интерни курсеви како и преку обуки кои ги организира Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.
- Програмата за постојано усовршување опфаќа и курсеви кои ги организира Deloitte во рамките на својата мрежа како и надворешни обуки. Одредени обуки се задолжителни, а некои се изборни така што секој ревизор може да го прилагоди програмот на учење на своите лични потреби.
- Во согласност со Законот за ревизија на РСМ („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18), сите ревизори задолжително мора да посетуваат обуки најмалку 120 часа за период од 3 години, т.е. најмалку 30 часа годишно како дел од континуираната професионална едукација со цел подобрување на нивното знаење во сметководство и ревизија. Овие обуки ги организира Институтот на овластени ревизори на РСМ.

Исто така, Deloitte вовеле конкретни можности за учење и усовршување за професионалците кои работат на ревизорски ангажмани, со цел поддршка на нивното знаење и разбирање на процесот на ревизија. Подобрениот проектен менаџмент, како клучна способност при извршувањето на ревизорските ангажмани, е исто така вклучен во годишните програми за развој. Целта на оваа програма за професионален развој во Deloitte Северна Македонија е да им се помогне на партнерите и останатите професионалци да ги одржуваат и подобруваат нивните професионални компетенции и да се обезбеди доследност во извршувањето на ревизијата.

Во текот на првите години на работа, едукацијата првенствено се состои од задолжителни стручни курсеви на тема методологија и процеси на Deloitte, а понатаму бројот на изборни курсеви се зголемува земајќи ги во предвид различните индивидуални потреби на ревизорите. Индивидуалниот програм на учење е задолжителен почнувајќи од нивото ревизор – сениор (околу 4 години искуство).

Системот за автоматско надгледување на ниво овозможува проверка на статусот на интерните и екстерните курсеви кои ги следи секој ревизор, а кои се организирани со поддршка на DCE. Постојаното стручно усовршување е еден од факторите кои се зимаат во предвид при годишното оценување и напредување во Друштвото.

Во согласност со Законот за ревизија на РСМ („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18), Друштвото изјавува дека обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираните овластени ревизори.



Deloitte Универзитет

Deloitte активно ги негува глобалните колективни знаења и вештини на професионалците, преку континуирани инвестиции во Deloitte Universities (DU). Ова се врвни центри за учење и развој кои се фокусираат на културата на Deloitte и чија основа лежи на принципите на поврзаност и лидерство во високо инклузивна средина за учење и развој.¹

Надомест на партнерите

Извршувањето на ревизијата со висок квалитет се очекува од страна на целокупниот професионален кадар и се однесува на целокупната мрежа на Deloitte. Квалитетот на ревизијата е признаен преку систем на награди и признанија и е вграден во стандардите за перформанси на секое ниво, и истото служи како мерка за целокупните евалуации.

Во согласност со политиките, во Deloitte Северна Македонија оценувањето на партнерите се врши еднаш годишно, а нивниот надомест за одговорност и резултати се коригираат, т.е. се зголемуваат и намалуваат во согласност со постигнатото и планираниот придонес во Друштвото. Конкретно, во предвид се земаат следниве фактори: квалитет, експертиза, интегритет, професионализам, претприемништво и усогласеност.



¹ За повеќе информации за Deloitte Universities, ве молам погледнете го [Global Impact Report](#).

Спроведување на ревизии со висок квалитет

Искуството за извршување на ревизии со висок квалитет, спроведени на начин кој што е соодветен, ќе им обезбеди на ревизорските одбори, инвеститорите и другите акционери на компаниите:

- Ревизорски извештај кој што е соодветен за околностите;
- Иновација во начинот на кој што ги извршуваме ревизиите;
- Подobar увид во нивната компанија отколку оној кој што ги имале на почетокот на процесот.





Мониторинг на квалитетот ревизијата

Мониторинг и мерење на квалитетот на ревизијата (AQMM)

Континуираниот фокус на квалитетот на ревизијата е од клучно значење за брендот на Deloitte. Исклучително важно е ревизиите на Deloitte да се извршуваат конзистентно, со висок квалитет, на секаде во светот.

Целите на мониторингот и мерењето на квалитетот на ревизијата се:

- Трансформирање на начинот на кој што се мониторира и мери квалитетот на ревизијата и начинот на кој што се решаваат недостатоците; и
- Зајакнување на внатрешниот систем за контрола на квалитетот кој што го следат сите фирми членки на мрежата на Deloitte.

AQMM програмата се фокусира на поттикнување:

- Континуиран, конзистентен и интензивен мониторинг на завршени и тековни ангажмани
- Фундаментално разбирање на недостатоците и навремено, конзистентно извршување на корективните дејства од страна на сите фирми членки
- Поголема транспарентност и доследност во известувањето на клучните мерки за квалитет на ревизијата.

Deloitte Северна Македонија ги одржува политиките и процедурите за промоција на внатрешна култура која се основа на признавање дека квалитетот е број еден приоритет. Deloitte Северна Македонија се фокусира на професионална извонредност како основа за постигнување на постојан квалитет на ревизијата.



Мултидисциплинарен модел

Ревизијата претставува основа на брендот на Deloitte. Како дополнување на ревизијата Deloitte Северна Македонија извршува услуги на консалтинг, финансиско советување, советување за ризици и даночен консалтинг. Разновидноста на сите овие сервисни линии под една закрила (мултидисциплинарен модел) е еден од клучните диференцијатори на ревизија со висок квалитет.

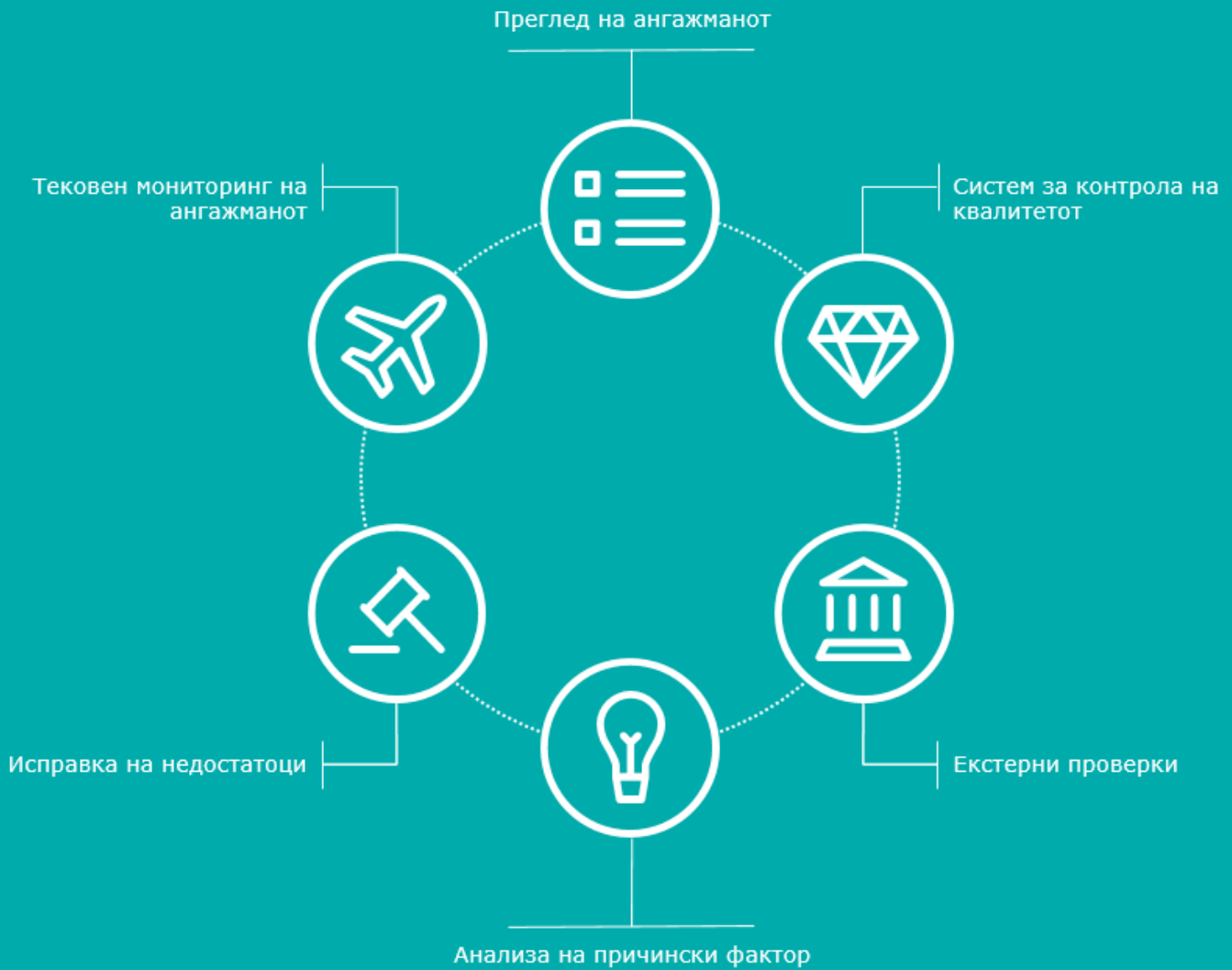
Некои од останатите бенефити на овој мултидисциплинарен модел за ревизија:

- Се отвора можност да се развие инсајт во индустриите преку повеќеслоен објектив, кој што им овозможува на ревизорите да го зголемат своето знаење и разбирање на деловните ризици кои се релевантни за извршувањето на ревизијата.
- Секторот ревизија има директен пристап до специјализирани ресурси и експертиза на другите сервисни линии. Се промовира квалитетот на ревизијата до специјализирани ресурси и експертиза во другите сервисни линии. Се промовира квалитетот на ревизијата бидејќи ревизорите можат да ја користат експертизата на професионалците од другите сервисни линии кои што имаат познавање на темите кои често не им се доволно познати на ревизорите.
- Разновидноста на организацијата помага во привлекувањето и задржувањето на најголемите таленти.
- Интелектуалниот капитал е достапен во рамките на мрежата за поддршка на иновациите за процесот на ревизија, технологиите и сл.

Негативните настани кои се однесуваат на квалитетот имаат потенцијал да влијаат на целокупниот бренд на Deloitte. Поради тоа, секоја од деловните практики на Deloitte го дели интересот за поддршка на сите иницијативи за квалитет на ревизијата.



Мониторинг и мерење на квалитетот на ревизијата





Тековен мониторинг

Континуираниот мониторинг на квалитетот на ревизијата од страна на Deloitte Северна Македонија придонесува за побрз одговор на ревизорските прашања кај ангажманите кои се во тек, обезбедувајќи идентификација, навремени решенија и корективни дејства во реално време кои се постигнуваат со:

- Распоредување и следење на серија основни методи за дијагностика, овозможување на партнерите и тимовите на ангажманот, како и на лидерите за квалитетот на ревизијата во Deloitte Северна Македонија континуирано да го следат квалитетот на ревизијата и да преземаат итни активности.
- Програма за специфични "health checks" кои му помагаат на лидерот за квалитет на ревизијата во Deloitte Северна Македонија во проценката на прогресот и идентификацијата на потенцијалните проблеми во тековните ангажмани.

Преглед на ангажманите

Клучните компоненти на оценувањето на ангажманите (internal practice reviews) вклучуваат:

- Селекција на ангажмани на основа на проценка на ризик и земање во предвид на сите главни индустрии кои користат услуги од Deloitte Северна Македонија.
- Задолжителен панел на мерки за да се задржи доследноста во наодите и рејтингот на ангажманите.
- Екстерните партнери и заменици кои ги надгледуваат оценувањата на праксите постојано се зголемува.
- Идентификација на соодветните ресурси (внатре во Deloitte Северна Македонија како и во други локации на Deloitte) со соодветното искуство и експертиза во индустриите, вклучувајќи и формирање на централни тимови за преглед.

Систем за контрола на квалитетот (SQC)

SQC вклучува бројни елементи како документирање на клучните области на SQC процесите и контролите, како и извршување на процедури за тестирање на оперативната ефективност на SQC, вклучувајќи и извршување на детален SQC програма за оценување.

Употребени заедно со други метрики, индикаторите за квалитет на ревизијата (AQIs) дополнително помагаат на Deloitte Северна Македонија во развојот и мониторирањето на акционите планови за контрола на квалитетот на ревизијата, и известување за напредокот.

Индикаторите за квалитетот на ревизијата се интегрирани во тековните активности за контролата на квалитетот на ревизијата.

Дополнително, соодветниот тајминг и секвенцирањето на ревизорските активности, вклучувајќи и навремен преглед на извршената работа, како и разрешувањето на идентификуваните прашања, се тесно поврзани со високиот квалитет на ревизиите. Клучните точки на квалитетот на ревизијата имаат за цел да обезбедат доследност на тимовите на ангажманот во проектниот менаџмент, временска рамка за завршувањето на работата, како и потребниот фокус на распоредување на ресурси на ангажманот вклучувајќи и достатност и експертиза на ангажираните ресурси.

Анализа на причински фактор и корекција

Фокусирањето на постојаното подобрување е од суштинско значење за подобрувањата на квалитетот на ревизијата. Разбирањето зошто се појавуваат недостатоци во ревизијата е од суштинско значење за дизајнирање на ефективни активности за санирање на наодите. Понатаму, активности се преземаат кога се утврдени недостатоци во извршувањето на ревизорскиот ангажман. Поправката на ниво на ангажман е императив да се поттикне континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата и да се избегнат идните слични наоди. Планот за квалитет на ревизијата на Deloitte Северна Македонија предвидува ефективно спроведување и следење на клучните приоритети за квалитет на ревизијата.

Надворешни контроли

Покрај сопствениот систем за контрола на квалитетот на Deloitte Северна Македонија, ние сме предмет и на надворешни контроли од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Последната контрола на квалитетот е извршена во ноември 2016 година од страна на Институтот на овластени ревизори на РСМ. Период на кој се однесува контролата беше фискалната 2016 година каде беа опфатени една банка, едно акционерско друштво и едно друштво со ограничена одговорност.

Како дополнување, последната интерна периодична контрола на квалитетот на работата беше извршена во 2017 година каде што беше утврдено дека канцелариите на Deloitte кои се во



рамките на српскиот кластер адекватно ги применуваат соодветните политики и процедури како и Меѓународните стандарди за ревизија.

Изјава за ефективност на функционирањето на системот за интерни контроли на квалитетот

Потврдуваме дека целосно сме задоволни од ефективност на нашиот систем на интерни

контроли кој ни овозможува навремено идентификување на областите на кои им е потребно подобрување. Постојано бараме начини за подобрување на сите аспекти на нашето работење и ги активно ги следиме сите препораки на внатрешните и надворешните контроли, а со цел подобрување на системот за контрола на квалитетот.

Градиме организациски способности

Културата на Deloitte и дизајнот на нашите програми за учење ги ставаат вработените на прво место. Професионалците од Deloitte поседуваат одлични технолошки вештини во комбинација со високо ниво на етика, интегритет, професионална скептичност и објективност, како и постојано подобрување на истите.

Deloitte е посветен на развојот и напредокот на своите вработени со создавање на средина за постојано учење. Постојано го унапредуваме образованието и вештините за ревизорите, како и флексибилните кариерни опции кои ќе бидат привлечни за идните ревизори.

Покрај тоа, оперативната дисциплина, ефективниот менаџмент и развојот на единствен пристап во извршувањето на ревизиите познат како "The Deloitte Way", ја обезбедува основата за нашата посветеност кон доследноста во нашите ревизии.

Посветени сме кон одржувањето на одржлива ревизорска пракса која што на своите вработени им нуди фер надомест и постојано вложува средства за подобрување на работниот процес.





Независност, етика и дополнителни обелоденувања

Deloitte Северна Македонија - Независност



Воспоставува **Политики и процедури за независност** во согласност со Кодексот на етика на професионалните сметководители објавен од страна на Одборот за Меѓународни стандарди за етика за сметководители. Извршува целосна проверка на независноста на секои 3 години; годишни испитувања на off-cycle години; како и длабински follow-up испитувања доколку е потребно.



Врши **тековен мониторинг** на активностите на друштвата – овозможувајќи континуирано подобрување на политиките, контролите на квалитет, алатките и активностите за поддршка на работата.



Користи **информациски системи и бази** за да им овозможи на вработените информации за друштвата со цел да се обезбеди усогласеност со личните и професионалните барања за независност, вклучувајќи и финансиски интерес и одобрување на опсегот на услугите.



Дава поддршка на **свесноста за независноста** преку учество во различни лидерски групи независност, периодична комуникација и предупредувања, развој на упатства, учење и инструкции.



Независност - Deloitte Северна Македонија Independence

Deloitte Северна Македонија има воспоставени политики и процедури за независност, кои подразбираат спроведување на одредени проверки усогласени со барањата за независност. Овие политики и процедури се засновани на Кодексот на етика на професионалните сметководители ("Кодексот") објавен од страна на Одборот за Меѓународни стандарди за етика за сметководители, дополнети со националните или регионалните барања кои може да бидат и порестриктивни од Кодексот. Раководството на Deloitte Северна Македонија ја засилува важноста на усогласеноста со независноста и поврзаните стандарди за контрола на квалитетот. Усвоени се стратегии и процедури за комуникација на важноста на независноста со партнерите, другите вработени како и персоналот за поддршка, кои ја нагласуваат одговорноста на секој индивидуално за разбирање и усогласување со барањата за независност.

Клучните елементи на системот за контрола на квалитет кој Deloitte Северна Македонија ги имплементира во согласност со политиките, го вклучува следното:

- Прифаќање и мониторинг на ангажманот
- Мониторинг на барањата за ротација
- Проценка и мониторинг на деловните односи
- Употреба на алатки за бизнис процеси за независноста, вклучувајќи ги Deloitte Entity Search и системот за усогласеност (DESC), Системот за мониторинг на глобалната независност (GIMS), годишни конфирмации за независност и процедури за консултации, со цел мониторинг на усогласеноста со барањата на независност
- Процедури за идентификација и анализа на неусогласеноста со барањата за независност и примена на соодветни дисциплински мерки и дејствија.
- Тренинзи и комуникација во врска со независноста
- Распределба на одговорноста и контролата на системите за независност
- Внатрешна проверка на усогласеноста со барањата за независност беше спроведена во текот на годината и беше издаден извештај на 29 ноември 2019.

Ротација на клучните партнери и персоналот за ревизија

Deloitte Северна Македонија одржува политики и процедури кои бараат ротација на клучните партнери и персоналот за ревизија. Тие се разликуваат за правни лица од јавен интерес дефинирани во Законот за ревизија на РСМ („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18), ("ПЈИ") или правни лица дефинирани како правни лица од јавен интерес од страна на Друштвото ("други ПЈИ"). Лицата одговорни за извршување на законската ревизија не треба да работат на ПЈИ повеќе од седум последователни години на позиција на клучен ревизорски партнер. Тие нема повторно да учествуваат во законската ревизија на правното лице кое е предмет на ревизија најмалку три години по престанокот на таквата услуга. Во случај на други ПЈИ, лицата одговорни за вршење на законска ревизија не треба да работат на други ПЈИ повеќе од седум последователни години на позиција на клучен партнер за ревизија. Тие нема повторно да учествуваат во законската ревизија на ревидираните други ПЈИ пред истекот на две години по престанокот на таквата услуга. Во текот на cooling-off периодот од две години, клучниот партнер за ревизија нема да учествува во ревизијата на правното лице кое е предмет на ревизија, да врши проверка на контролата на квалитетот на ангажманот, да се консултира со тимот на ангажманот или правното лице кое е предмет на ревизија во врска со технички или прашања кои се специфични за индустријата, трансакции или настани кои на друг начин директно влијаат на исходот од законската ревизија.

Покрај тоа, потребна е ротација на друштвата за ревизија кај банките, инвестициските фондови, друштвата за управување со фондови и осигурителните компании, и тоа по пет последователни години проследено со една година cooling-off период во согласност со Законот за банките, Законот за инвестициски фондови и Законот за супервизија на осигурувањето.

И покрај тоа што примарна одговорност на поединците кои се клучни партнери за ревизија да осигураат дека ги исполнуваат барањата за ротација, Друштвото спроведе процес на следење кој меѓу другите анализи на клиентските портфолија и лицата назначени во различни улоги на законските ревизии и

разгледување на соодветна надлежност, вклучува и способност, обем на работа и достапност на законските ревизори, со цел да им се овозможи на овие лица соодветно да ги исполнат своите одговорности како клучни партнери на ревизија.

Deloitte Северна Македонија - Етика

Deloitte Северна Македонија има политики и процедури кои се дизајнирани со цел да обезбедат разумно уверување дека сите вработени се усогласени со барањата за етика.

Барањата за етика во ревизијата и другите поврзани услуги се во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на Република Северна Македонија бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18). Deloitte Северна Македонија истовремено се усогласува и со барањата и насоките на Кодексот на етика на професионални сметководители ("Кодексот") објавени од страна на Одборот за Меѓународни стандарди за етика за сметководители, тело за стандардизација на Меѓународната федерација на сметководители (МФС). Кога локалните професионални барања се порестриктивни од политиките и процедурите на Кодексот, Deloitte Северна Македонија ги следи барањата кои се применуваат на локално ниво.

Deloitte Северна Македонија има назначено Офицер за Етика кој што е искусен партнер со директен пристап до СЕО-то и извршниот одбор на друштвото. Покрај тоа, Deloitte Северна Македонија има развиено и имплементира сопствен кодекс на однесување, кој што го опишува критичното професионално однесување во кое се рефлектирани локалните обичаи, регулативи и правни барања.

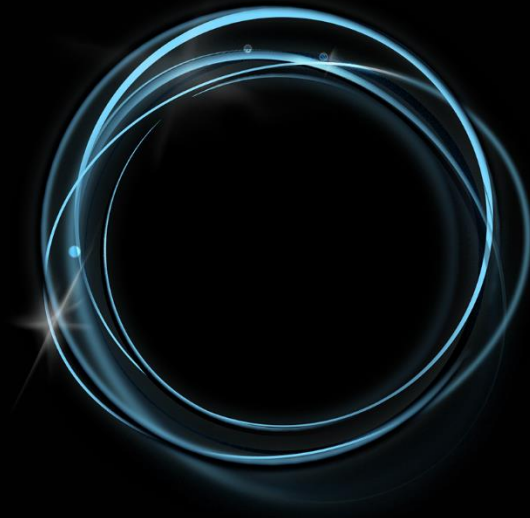
Deloitte Северна Македонија обезбедува канали за комуникација преку кои партнерите, другите вработени и вработените за поддршка може да се консултираат и да пријават етички неправилности и ситуации. Deloitte Северна Македонија ја зајакнува посветеноста кон етиката и интегритетот преку алатки за комуникација, програми за учење и системи за мерење. Покрај тоа, Deloitte Северна Македонија бара од сите партнери, други професионалци и вработени за поддршка, годишно да потврдат дека го прочитале и разбрале кодексот на однесување и дека разбираат дека усогласеноста со овие барања претставува нивна одговорност.



Барање за лиценцирање во согласност со локалните прописи

Лиценцата за вршење работи на ревизија е јавен документ кој го издава Советот за унапредување и развој на ревизијата на Република Северна Македонија на лица кои ги исполнуваат условите пропишани со Законот за ревизија.





Моделирање на иднината на ревизорската професија

Улогата на менаџментот, одборите за ревизија, инвеститорите, регулаторите, поставувачите на стандардите е критична за формирањето на средината во која што ревизиите се извршуваат. Се трудиме да бидеме во постојан контакт со овие страни, и формално, и неформално, да делиме, нудиме и дебатираме за идеите со една единствена цел – обезбедување на релевантност на ревизијата и уверувањето на пазарот на капитал.



Прилози



Прилог А | Финансиски информации

Друштвото во 2019 година остварило вкупен приход од **56,879,966 денари**, чија структура е претставена во следнава табела:

Тип на приходи	2019 (во МКД)	2018 (во МКД)
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР)	25,607,780	24,814,879
Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во РСМ)	3,174,899	285,056
Даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	11,171,442	10,466,652
Други неревизорски услуги (на пример, услуги на тренинг, преводи и останати услуги, приходи од префактурирање, останати приходи од работењето, финансиски приходи).	16,699,598	25,804,209
Останото	226,247	101,394
Вкупен приход	56,879,966	61,472,190



Прилог Б | Список на друштва

Список на друштва кај кои е извршена законска и договорна ревизија во текот на претходната деловна година (2019):

Законска ревизија:

Назив

Алкалоид КОНС ДООЕЛ Скопје

ДС Смитх АД Скопје

АМЦ ДОО Скопје

ТАБ Лимитед Македонија доел Скопје

РЕПТИЛ ДООЕЛ Скопје

ДОО СИНПЕКС Битола

АМФЕНОЛ ТЕХНОЛОЏИ МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Кочани

ФД КРЕДИСИМО ДООЕЛ Скопје

АД Печатница "Киро Д. Дандаро" заштитно друштво - Битола

Народна банка на Република Македонија

ФД ТИГО ФАЈНАНС ДООЕЛ Скопје

АрцелорМиттал Скопје (ЦРМ) АД - Скопје

АрцелорМиттал Скопје (ХРМ) АД - Скопје

НЕТЦЕТЕРА ДООЕЛ СКОПЈЕ

Елкос Групп ДОО Скопје

ИТХР МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

НЕОТЕЛ ДОО Скопје

ХТЛ МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

КОНСТРУКЦИОНЕС РУБАУ А.Д. ГИРОНА ШПАНИЈА – ПОДРУЖНИЦА ВО РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ

ТОНДАХ-МАКЕДОНИЈА АД Винаца

СЕАВУС ДООЕЛ Скопје

АД АЛАЈАНС УАН МАКЕДОНИЈА Кавадарци

ТОЈОТА АВТО ЦЕНТАР ДООЕЛ Скопје

**Договорна ревизија:****Name**

БРИКО МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

Министерство за образование и наука на Република Северна Македонија

Министерство за транспорт и врски на Република Северна Македонија

МАРРИ Регионален Центар Скопје

АМАДЕУС МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

МИКРОСОФТ ДООЕЛ Скопје

Секретаријат на Постојаната Работна група за Регионален Рурален Развој (SWG) - Главна канцеларија на Постојаната Работна група (SWG) Скопје

Законска и договорна ревизија:**Name**

Алкалоид АД Скопје

ХАЛК БАНКА АД Скопје

МАСТЕРБЕТ ДООЕЛ Скопје

МА ГАМИНГ ДООЕЛ Скопје

Макотен ДООЕЛ Гевгелија

Ген-и Продажба на струја ДООЕЛ Скопје

МИ-ДА Гранд Моторс ДОО Скопје

САВА ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје

АССЕКО СЕЕ ДООЕЛ Скопје

ПАКОМ КОМПАНИ ДООЕЛ Скопје

ПЕЈТЕН ДООЕЛ Скопје

МВМ ПАРТНЕР ДООЕЛ Скопје

ТЕЛАМОН ДООЕЛ Скопје

Deloitte.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.