

ул. „Драган Димески“ бр. 19/А
7500, Прилеп
Република Македонија
П. фах: 256
телефон./факс: ++389(0)48 413-856
мобилен: 070/208-138; 075/208-271
web: <http://www.perk.com.mk>
e-mail: perk@perk.com.mk

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2014 година

Согласно со барањата на Законот за ревизија, Друштвото за ревизија Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп го објавува овој Извештај за транспарентност.

Извештајот за транспарентност ги содржи информациите за:

- правната структура и сопственост на друштвото за ревизија;
- професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;
- управувачката структура на друштвото за ревизија;
- внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на овој систем;
- датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со Законот за ревизија;
- список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на годината за која се известува година;
- 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;
- изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори во текот на годината за која се известува;
- финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци, расченет на четири категории: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги; и
- информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор.

1. Правна структура и сопственост

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.

Друштво за ревизија
ПЕЛАГОНИСКА РЕВИЗОРСКА КУЌА
ДОО Прилеп

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

Во трговскиот регистар при Централниот Регистар на Република Македонија друштвото е регистрирано на 15.09.2015 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.

Друштвото согласност Законот за работни односи, со состојба на 31.12.2014 година има вработено вкупно 5 (пет) лица, според работното време структурата е како што следи:

- 4 (четири) 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, исто така, има вработено вкупно 5 (пет) лица, според работното време структурата е како што следи:

- 4 (четири) 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 во извршувањето на ревизорските ангажмани се ангажираат и соодветно квалификувани надворешни лица, овластени ревизори.

Друштвото за ревизија е регистрирано со основна главнина во износ од 162.200,00 МКД.

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

Ред. бр.	Име и презиме	Статус	Учество	
			Износ	%
1.	Бранко Трајкоски	овластен ревизор	74.500	45,93 %
2.	Пецко Ристески	овластен ревизор	6.100	3,76 %
3.	Виданка Ацеска	овластен ревизор	6.100	3,76 %
4.	Фаница Ацеска	физичко лице	74.500	45,93 %
-	Вкупно:	-	162.200	100,00 %

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

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

Исто така, друштвото нема основано други правни лица или поврзани субјекти.

Друштвото нема регистрирано ниту подружници во странство, ниту, пак, се јавува како основач на други субјекти во странство или негови поврзани друштва.

Друштвото има склучено Полиса бр. 130400000009/00 со Еуролинк Осигурување АД Скопје за осигурување од одговорност на износ од 250.000 евра по иштен настан и со период на важност од 28.01.2015 година до 28.01.2016 година.

3. Опис на управувачката структура

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

- Собирот на содружници и
- Управителот на друштвото, т.е. дипл. екк. Пецко Ристески, овластен ревизор.

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

Политиките и постапките за контрола на квалитетот се носат врз основа на баарањата на: МСКК 1 Контрола на квалитетот за фирмии кои вршат ревизии и проверки на историски финансиски информации и други ангажмани за уверување и поврзани услуги; и MCP 220 (ревидиран) Контролан аквалитетот на ревизии на историски финансиски информации.

Контролата на квалитетот на ревизорската работа се имплементира како на ниво на друштвото за ревизија, така и на секоја поединечна ревизија. Имено МСКК 1 ги уредува прашањата кои се однесуваат на контрола на квалитетот на ниво на ревизорското, додека MCP 220 се однесува на контролата на квалитет за поединечни ангажмани.

Внатрешната контрола на квалитетот на ревизијата се спроведува преку доследно придржување на овластените ревизори кон политиките и процедурите за контрола на квалитетот што ги има донесено оваа ревизорска куќа започнувајќи од писмото за 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 ревизорски ангажмани за големи субјекти и субјекти коишто котираат на берза. Покрај овие мерки контролата на квалитетот, односно квалитетот на ревизијата се обезбедува и преку самоконтрола и доследно почитување на етиката на професионалните сметководители.

Во прилог на почитување на процедурите за внатрешниот систем на контрола се приложува и следнава изјава на управителот:

И З Ј А В А
**за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на
квалитетот**

Јас, Пецко Ристески, овластен ревизор и управител на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп со стан на живеење на ул. „Борка Талески“ бр.138 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10, 135/11, 50/12, 188/13 и 43/14) под морална и кривична одговорност изјавувам дека внатрешниот систем на контрола на квалитетот ефективно функционира. Тоа се потврдува со фактот што во Пелагониска Ревизорска Куќа е донесен значаен нормативен акт – правилник за контрола на квалитетот. Во овој нормативен акт подетално се описаните политиките и процедурите за контрола на квалитет и тоа започнувајќи од прифаќање на ревизорскиот ангажман, писмото за ангажирање, планирање и извршување на ревизијата заклучно со пишување и поднесување на ревизорски 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.

Најодговорен за следење на ефикасното функционирање на системот на внатрешна контрола е Управителот на Друштвото. Покрај ова за големи субјекти и субјекти коишто котираат на берза Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО Прилеп ангажира проверувач на контрола на квалитетот – соодветно квалификувано надворешно лице.

Подносител на изјавата
Управител,

Пецко Ристески,
овластен ревизор



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 2014 година, односно за ревизија на финансиските извештаи од 2012 година од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија направена е проверка на организацијата на системот на контрола на квалитет во периодот од 27 до 31 октомври 2014 година.

6. Списокот на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година

Во текот на 2014 година, Пелагониска Ревизорска Кука ДОО Прилеп има извршено ревизија кај следниве субјекти:

Ред. бр.	Назив на субјектот	Вид на ревизија
1.	ЕМО АД Охрид	Законска
2.	Фабрика за квасец и алкохол АД Битола	Законска
3.	Трикотажа АД Пелистер Битола	Законска
4.	ДГУ Пелистер ДОО Битола	Законска
5.	Макпромет АД Штип	Законска
6.	Печатница 11 Октомври АД Прилеп	Законска
7.	ЈП Лисиче Велес	Законска
8.	Рудник САСА ДОО Македонска Каменица	Законска
9.	Микросам АД Прилеп	Законска
10.	ЈП Стрежево Битола	Законска
11.	Брилијант ДООЕЛ Штип	Законска
12.	Млекара АД Тетово	Законска
13.	ЈП АгроБерза Скопје	Законска
14.	Фабрика за шекер „4-ти Ноември“ АД Битола	Законска
15.	Димко Митрев АД Велес	Законска
16.	Аневски Винерија ДООЕЛ Штип	Законска
17.	Транскоп Патнички Сообраќај АД Битоал	Законска
18.	Металец АД Битола	Законска
19.	Еурокомпозит 11 Октомври АД Прилеп	Законска
20.	ВС Прилепско Поле Прилеп	Законска
21.	ЈП ХС Злетовица Пробиштип	Законска
22.	Евро-Фарм ДООЕЛ Битола	Законска
23.	Кринг КГ ДОО Прилеп	Законска
24.	Сигурносно Стакло АД Прилеп	Законска
25.	Футура ДОО Прилеп	Законска
26.	АгроИнвест ДОО Прилеп	Договорна
27.	Градски Трговски Центар АД Скопје	Законска
28.	Дониа ДОО Прилеп	Законска
29.	Радомак ДОО с. Ржаничино Петровец	Законска
30.	Диамед Ренал Сервис ДООЕЛ Скопје	Законска

Друштво за ревизија
ПЕЛАГОНИСКА РЕВИЗОРСКА КУКА
ДОО Прилеп

Редни список на компаниите коишто имаат обврски со Друштвото

31.	Андонов ДООЕЛ Свети Николе	Законска
32.	Чифтјилдиз Мермер ДООЕЛ Плетвар	Договорна
33.	ЈП Комунална Хигиена Скопје	Законска
34.	ЈП Македонски Шуми Скопје	Законска
35.	Крин-Производство ДОО с. Беровци Прилеп	Законска
36.	Јавно Сообраќајно Претпријетие Скопје	Законска
37.	Нат Текстиле ДОО Прилеп	Законска
38.	Дамбој-Инженеринг ДООЕЛ Охрид	Договорна
39.	ЈП Студенчица Кичево	Законска
40.	САТ Груп ДООЕЛ Битола	Договорна
41.	ВС Струмичко Поле Струмица	Законска
42.	Жито Караорман АД Кичево	Законска
43.	Трансоил МН ДООЕЛ Штип	Законска
44.	ЈП Македонијапат Скопје	Законска
45.	Салида Петрол ДООЕЛ Прилеп	Законска
46.	Саитис Битола ДОО	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.138 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10, 135/11, 50/12, 188/13 и 43/14) под 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 субјектот за ревизија.

Независното работење на Пелагониска Ревизорска Куќа ДОО - Прилеп во однос на субјектите за ревизија се обебедува со доследно придржување на целиот персонал кон интерните процедури пропишани во нормативниот акт - правилникот за контрола на квалитетот. 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.

Подносејте на изјавата

Управител,

Пецко Ристески, овластен ревизор



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.138 согласно одредбите од член 35 од Законот за ревизија („Сл. Весник на Р.М.“ бр. 158/10, 135/11, 50/12, 188/13 и 43/14) под морална и кривична одговорност изјавувам дека во текот на претходната година Пелагониска Ревизорска Куќа доследно ја реализира 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 евидентија на сертификатите за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во посебно досие. Покрај екстерната еднукација во рамките на Друштвото – Пелагониска Ревизорска Куќа претходната година се изврши и интерна едукација на целокупниот персонал со подгответи пишани материјали од страна на постари овластени ревизори и соодветно квалификувани надворешни лица (универзитетски професори).

Подносејте на изјавата

Управител

Пецко Ристески,
овластен ревизор

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

Вкупниот приход за 2014 година на Пелагониска Ревизорска Кука ДОО Прилеп е остварен по следниве основи:

Р. бр.	Вид на приход	Износ	Учество
1.	Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно MCP)	6.748.490,00	96,73 %
2.	Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во РМ)	123.474,00	1,77 %
3.	/Даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, проценки, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	-	-
4.	Други инеревизорски услуги (на пример, услуги на тренинг, преводи и останати услуги)	104.915,00	1,50 %
Вкупно:		6.976.879,00	100,00 %

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

Основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор, главно, е на следново:

- нормирана плата за овластените ревизори и помошници;
- разни стимулации за ефикасноста и квалитетот во извршувањето на ревизорските ангажмани;
- договорени надоместоци за повремено ангажираните соодветно квалификуваните надворешни лица.

Прилеп
31.03.2015 година

Пелагониска Ревизорска Кука ДОО Прилеп

Управител
Овластен ревизор

Петко Ристески

