

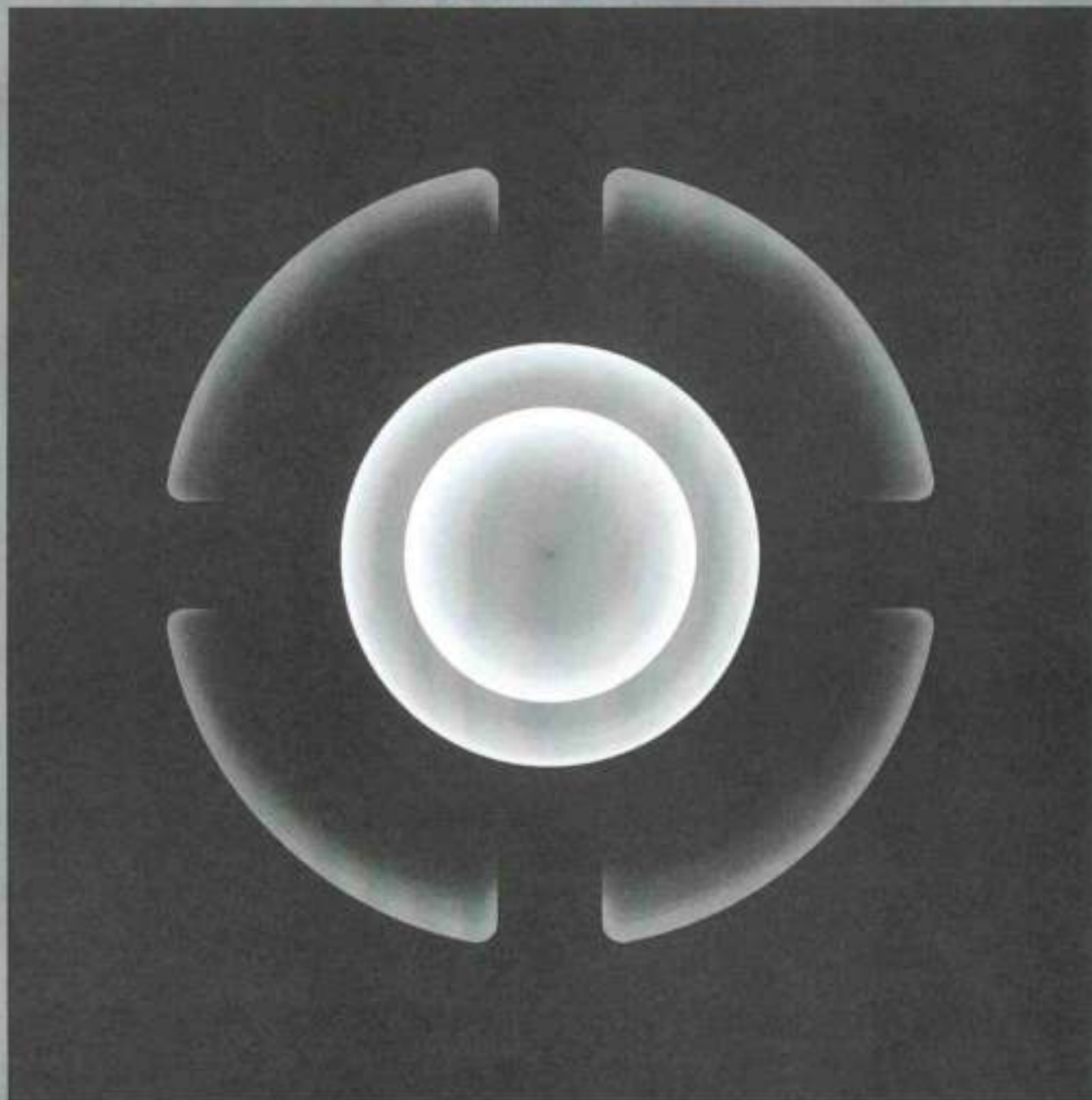
# Deloitte

СВОБОДНО ПУБЛИКУЈЕ И ПРАВИЛО НЕ ПУБЛИКУЈЕ  
КАКО ДИСТАНЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ПРАВОСЛАДНОСТИ  
НА ИНТЕЛЕКТУАЛНОМ ПРАВОСЛАДНОМ

Датум издања	31.03.2021
Број издања	03/11/35 1

Издање	
Тип издања	
Издање	
Издање	



Извештај за транспарентност

Deloitte ДОО Скопје

31 март 2021

# Содржина

Содржина	1
Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје	2
Мрежата на Deloitte	3
Како Deloitte придонесува на пазарот на капитал	7
Внатрешен и надворешен мониторинг на квалитетот на ревизија	15
Независност, етика и дополнителни обелоденувања	19
Прилози	23
Прилог А   Финансиски информации	24
Прилог Б   Список на друштва	25



# Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје<sup>1</sup>

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 односуваат на позицијата на Друштвото на 31 декември 2020 година, освен ако не е поминува 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 дена:

- 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 односуваат на независноста на работата на Друштвото во однос на клиентите и ревизорскиот ангажман, и потврдува дека е спроведен редовен преглед за помитувањето на независноста.
- обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираните овластени ревизори.



  
Александар Кризанов, Директор  
Deloitte ДОО Скопје  
31 март 2021



<sup>1</sup> Во текот на овој извештај, изразите „Deloitte, ние, нас и нашите“ се односуваат на една или повеќе од една од Deloitte Touche Tohmatsu Limited, нејзината мрежа на фирми-членки и нејзините поврзани субјекти. За повеќе информации во врска со мрежата на Делоит, видете на стр. 3 или на <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>



# Мрежата на Deloitte

## Deloitte Северна Македонија: правна, сопственичка и управувачка структура<sup>2</sup>

Deloitte ДОО Скопје е поврзан со мрежата на Deloitte преку Deloitte Central Europe Holdings Limited, фирма членка на Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe, заедно со Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg и Deloitte Austria е акционер во Deloitte DCE GmbH ("DCE"), што фирма членка на Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Целта на DCE е поттикнување на соработката меѓу акционерите како членови на глобалната мрежа на Deloitte. DCE не обезбедува професионални услуги ниту се ангажира во комерцијални активности.

Deloitte ДОО Скопје во понатамошниот текст е означен како "Deloitte Северна Македонија". Deloitte Central Europe, како организација на правни лица под закрила на Deloitte Central Europe Holdings Limited во понатамошниот текст е означен како "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe Holdings Limited има право да пружа професионални услуги под името "Deloitte" кое е проширено на друштвата на Deloitte, секое на своја територија, (Deloitte Central Europe), 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.

"Deloitte" е бренд под кој приближно 312.000 посветени професионалци во независни фирми широм светот соработуваат за да обезбедат ревизија и уверување, консултации, финансиски-советодавни услуги, советување за ризици, даночни и сродни услуги на избраните клиенти. Овие фирми се членки на DTTL. DTTL, овие фирми

<sup>2</sup> Член 13 од Рег. 537/2014 бара: Барине за известување за транспарентност на ЕУ: опис на правната структура и сопственост на ревизорската куќа.



членки и секој од нивните соодветни субјекти ја формираат „организацијата Deloitte“. Секоја фирма-членка на DTTL и/или нејзините поврзани правни лица пружаат услуги во посебни географски области и подленат на законите и професионалните регулативи на одредена земја или земји, во кои работи. Секоја фирма-членка на DTTL е структурирана во согласност со националните закони, регулативи, вообичаена практика и други фактори и може да обезбеди професионални услуги на соодветните територии преку поврзаните субјекти. Не секоја фирма-членка на DTTL или нејзините поврзани субјекти ги обезбедува сите услуги, а одредени услуги може да не бидат достапни за потврда на клиенти според правилата и прописите на јавното сметководство. DTTL, и секоја фирма-членка на DTTL и секој нејзин поврзан субјект, се правно одделени и независни субјекти, кои не можат да се обврзуваат или поврзуваат едни со други во однос на трети лица. DTTL и секоја фирма-членка на DTTL, и нивните поврзани соодветни субјекти, се одговорни само за сопствените дела и пропусти, а не на другите. Организацијата Deloitte е глобална мрежа на независни фирми, а не партнерство или единствена фирма. DTTL не пружа услуги на клиенти.

### Deloitte Северна Македонија: управувачка структура – раководство<sup>3</sup>

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 Lamprousas 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);

**Александар Аризанов**, Овластен ревизор од Скопје – 51% удел (8.262 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 полицата:** Еуролин Осигурување АД  
**Минимална сума на покривање:** 24.600.000 МКД  
**Број на полиса:** 130310002371/00  
**Период на осигурување:** 01.02.2021 – 01.02.2022

Број на вработени:

Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември 2020	19 вработени на неопределено, полно работно време 5 вработени на определено, полно работно време
Состојба на датумот на објавување на Извештајот (31.03.2021)	17 вработени на неопределено, полно работно време 6 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 Собрание кое го сочинуваат сите членови на Друштвото.

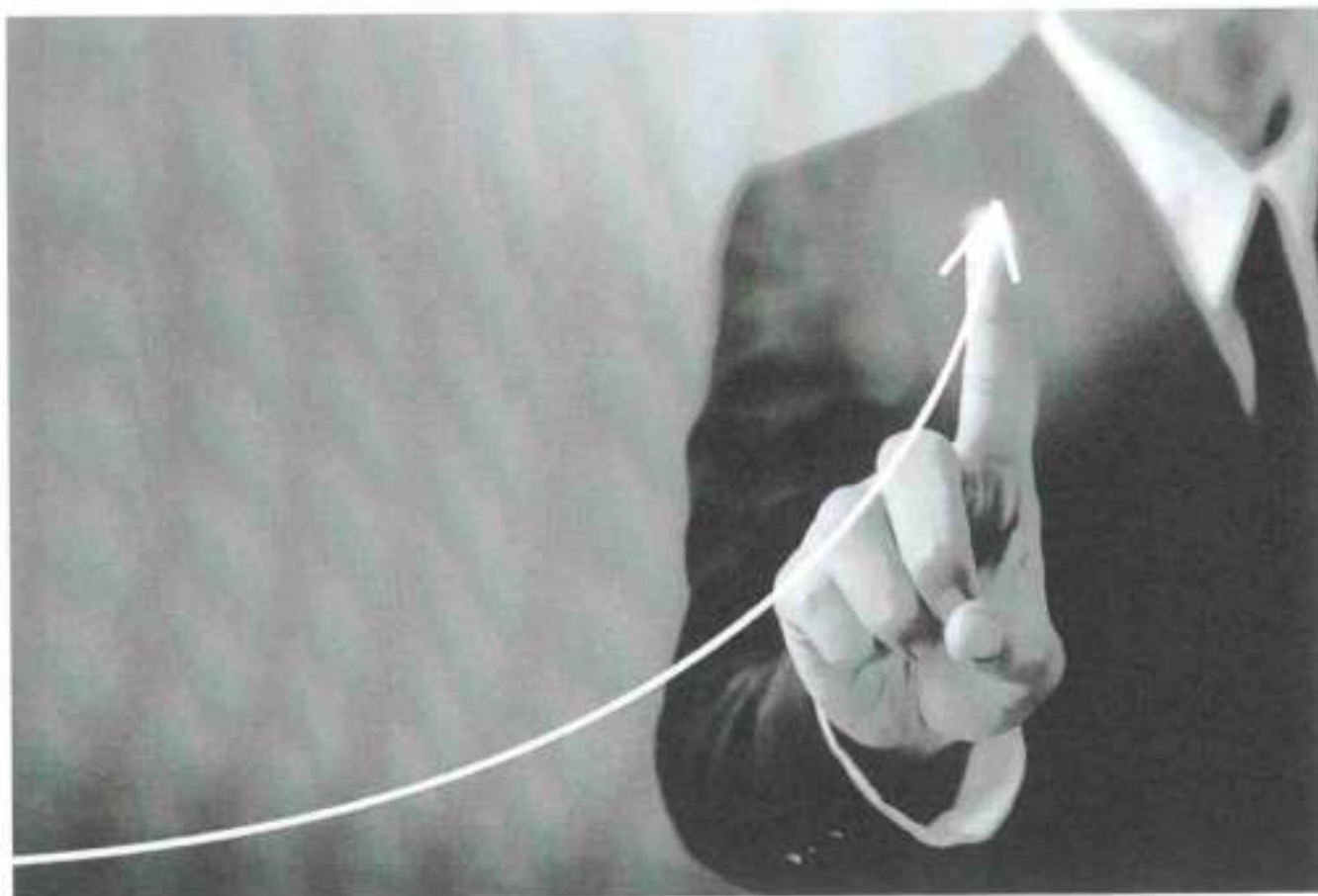
Друштво има двајца управители: Дарко Станисавиќ и Александар Аризанов.

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.

<sup>3</sup> Член 13 од Рег. 537/2014 бара: Барање за известување за транспарентност на ЕУ-опис на структурата на управување на ревизорската мрежа.

## 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 услугите кои ги пружаме. 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:

Нананот на Deloitte стандардизација на ревизорските процеси со поддршка на нашиот технолошки панел

Мониторирање на квалитетот на ревизијата во реално време

Унапреден талент-модел кој вклучува обуки, награди и признајанија, центри за исклучителна успешност и центри за истражување

Агилно распоредување на вработени и технологии за да одговорат на менувањето на пазарот

## 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.





## Иновации во ревизија<sup>4</sup>

Со начинот на работа, Deloitte внесува иновации во јадрото на тоа како вршиме ревизија: со автоматизација што ги подобрува рутинските задачи, аналитика што дава подлабок и подобар преглед на податоците и вештачка интелигенција што го подобрува резултатите на човекот и решавањето на проблеми. Како резултат, клиентите добиваат искуство што е помалку оптоварувачко, со поголема транспарентност и подлабок увид.

Иновацијата е очекување во денешното брзо менување на деловното опкружување и ова очекување важи и за ревизорската професија. Денешното сложено деловно опкружување бара ревизијата да биде динамична, повеќедимензионална и прониклива. Постои побарувачка за релевантни информации во реално време, а клиентите очекуваат ревизијата да се развива со иновативноста на нивните деловни активности и процеси. Додека традиционалните процедури сè уште имаат место во ревизијата, ревизорите на „Deloitte Северна Македонија“ ги подобруваат процедурите користејќи повеќе аналитика заснована на технологија, вештачка интелигенција (AI), когнитивни и технологии засновани на облак, итн. Ова делумно се должи на зголемената автоматизација и ефективност кои таквата анализа на податоци и останати алатки можат да ја обезбедат, но и потребата Deloitte Северна Македонија да остане пред технолошкиот напредок што го користат субјектите што ги ревидираме.

Иновативноста е интегрален дел од целиот процес за вршење на ревизија.

Deloitte е посветен на континуираната инвестиција во новите технологии и разновидноста на мислата што овозможува испорака на подобрен квалитет, увид и вредност до нашите клиенти и пазари. Ова ја вклучува Illumia, нашата аналитичка платформа, како и интегриран пакет за овозможување алатки за иновации, сите поврзани со облак. Ние, исто така, ја развиваме нашата платформа за ревизија заснована врз облак од следната генерација - Optima - покрај Levvia, решение за поддршка на нашите многу мали ревизии.

<sup>4</sup> За повеќе информации во врска со иновациите во ревизијата на Deloitte, се молиме погледнете на Deloitte [Global Impact Report](#).



### Корона вирус 2019 (COVID-19)

Најголем приоритет на Deloitte е безбедноста и благосостојбата на нејзините професионалци. Како што се развива влијанието на COVID-19, инвеститорите и засегнатите страни бараат од ревизорите да дадат независно мислење за финансиските извештаи на компаниите повеќе од кога било. Deloitte останува посветен на оваа клучна улога и обезбедува највисок квалитет на ревизии.

Менаџментот на Deloitte Северна Македонија и ревизорите се исто така под влијание на ограничувањата за патување и барањата да останат дома. Со ограничување на патувањето кое влијае врз персоналот и ревизорите, компаниите можат да добијат информации на нови или на различни начини. Покрај тоа, раководството на Deloitte Северна Македонија се соочува со значителна неизвесност при донесувањето проценки за идните оперативни резултати и парични текови, тековните прашања и развој на анализа за евалуација итн. Процесот на финансиско известување веројатно бара внимателна анализа и понатамошни разгледувања за влијанието од страна на менаџментот и ревизорите со оглед на моменталното опкружување.

Сите засегнати страни на екосистемот за финансиско известување мора да извршат значителна проценка во ова невидено и несигурно опкружување – владите, при проектирање на должината на затворањето; банкарите, кога одлучуваат дали заемот може да се врати во целост; менаџментот, при проценка дали компанијата може да продолжи да работи како тековен интерес и одборите за ревизија кои обезбедуваат надзор над менаџментот; ревизорите, при проценка на овие проценки; и инвеститорите, при анализа на достапните финансиски информации во однос на овие невидени неизвесности.

Иако постојните рамки за сметководство имаат одредби за несигурности, важно е корисниците на финансиските извештаи и регулаторите да очекуваат поголем степен на пазарна и економска нестабилност во блиска иднина.

Deloitte ги поздравува јавните изјави и насоки издадени од регулаторите кои ги препознаваат тековните неизвесности и ја нагласуваат важноста за висококвалитетно корпоративно обелоденување насочено кон иднината. Важно е што некои регулатори пренесоа дека обидите за добра волја да им обезбедат на инвеститорите и другите учесници на пазарот соодветно прамени информации насочени кон иднината нема да бидат доведени под знак на прашање. Deloitte се обидува да ја подигне свеста за областите што претставуваат предизвици и бараат поголема контрола, проценка специфична за контекстот и зголемен скептицизам и документација. Јавноста има корист од поголема транспарентност од различните заинтересирани страни во екосистемот за финансиско известување и подигање на свеста за овие прашања. Ова вклучува давање поголема јасност на одговорностите на менаџментот, одборите за ревизија, компаниите, ревизорите, регулаторите и другите засегнати страни.

Технологијата и инфраструктурата на Deloitte овозможува агилен и брз одговор на различните влијанија на COVID-19. Подготвени сме за разни непредвидени ситуации со цел да ги поддржиме променливите потреби на клиентите и да ги информираме професионалците на Deloitte Северна Македонија додека работат од далечина. Плановите за континуитет на деловните активности на Deloitte Северна Македонија се актурирани и потврдиле дека производите и решенијата за ревизија и уверување го имаат потребниот опсег за да обезбедат континуитет. Го лансиралме Глобалниот центар за ресурси за ревизија и уверување на Deloitte – централна локација за глобално релевантни и локално прилагодливи ресурси за ревизија и уверување поврзани со COVID-19. Покрај тоа, откритијата за COVID-19 по индустриски граници се додадени во алатката за Аналитички обелоденувања каде се дадени примери за откритија во повеќе области, вклучувајќи фактори на ризик, последователни настани и дискусија и анализа на менаџментот.



## Мултидисциплинарен модел (МДМ)

МДМ е важен фактор за висококвалитетни ревизии. Ревизорите сè повеќе ја користат работата на специјалисти во голем број области, вклучително и помош при евалуација на сметководствените проценки и објективни мерењата при ревизија на финансиските извештаи на компаниите кои се сè покомплексни како резултат на COVID-19. Понатаму, со оглед на тоа што користењето на големите податоци станува сè пораспространето во согласност со другите дигитални достигнувања, побарувањата за аналитичари на податоци и ИТ-специјалисти ќе расте соодветно. Меѓу придобивките од МДМ се:

- Се отвора можност да се развие уред 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.
- Различни делови од нашиот бизнис растат со различни стапки во различни временски периоди на различни пазари. Нашиот МДМ обезбедува заштита од нестабилноста на пазарот, што е важно за долгорочна одржливост на мрежата и отвора можни значителни инвестиции во квалитетот на ревизијата и иновативноста, дури и во време на финансиски притисок врз ревизорскиот бизнис.

Одговорот на Deloitte на COVID-19 покажува и отпорност при ставање на квалитетот на ревизијата и јавниот интерес, што е дополнително поддржано од значителните придобивки на МДМ. Негативните настани кои се однесуваат на квалитетот имаат потенцијал да влијаат на целокупниот бренд на Deloitte. Поради тоа, сепое од деловните практики на Deloitte го дели интересот за поддршка на сите иницијативи за квалитет на ревизијата.



## 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.



## 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:

Трансформирано 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, 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 воведува 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 земаат 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 врши 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<sup>[1]</sup>.

# Deloitte.

# University

### Надомест на партнерите

Извршувањето на реализијата со висок квалитет се очекува од страна на целокупниот професионален кадар и се однесува на целокупната мрежа на Deloitte. Квалитетот на реализијата 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.

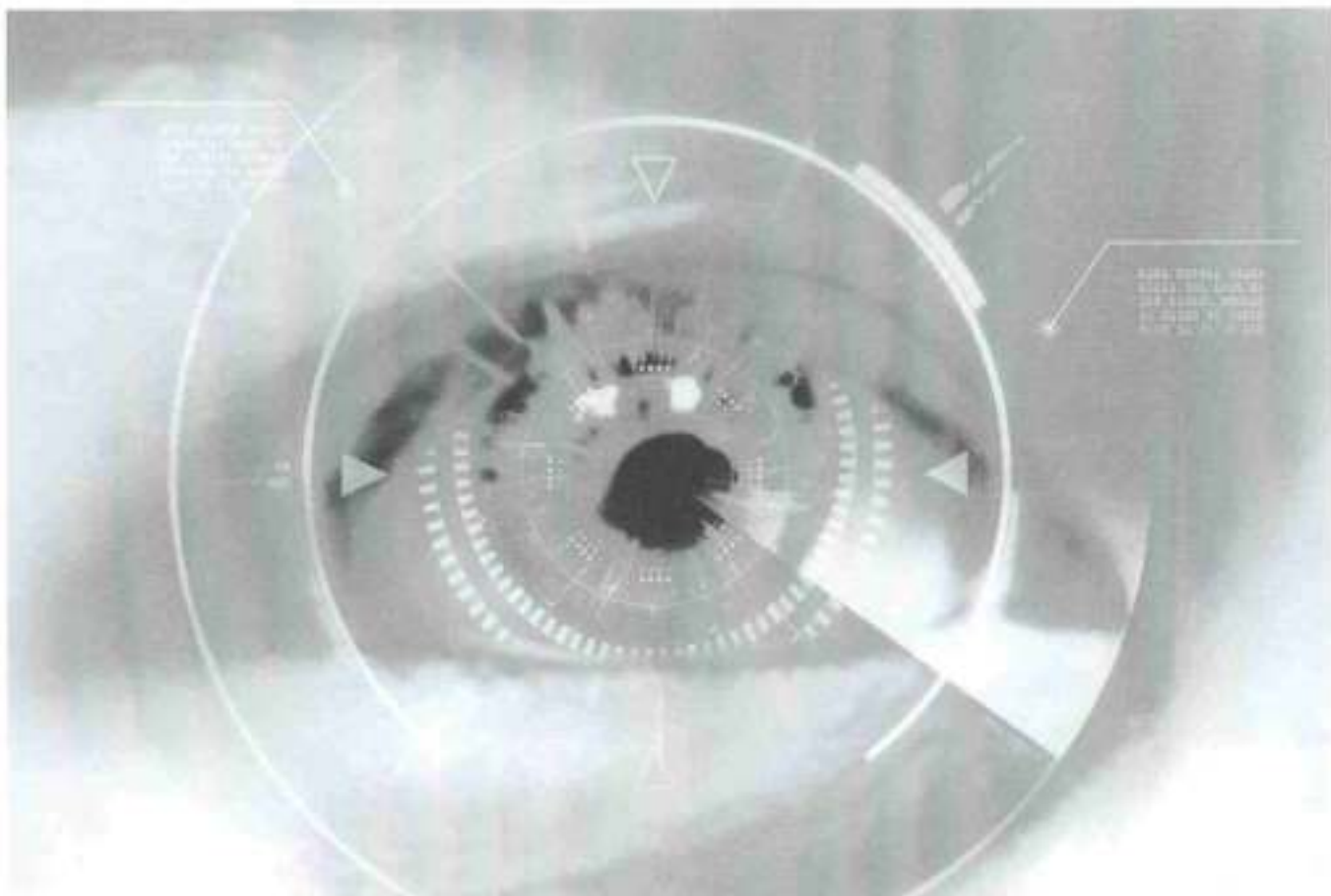
Во согласност со политиките, во Deloitte Северна Македонија оценувањето на партнерите се врши еднаш годишно, а нивниот надомест за одговорност и резултати се коригираат, т.е. се зголемуваат и намалуваат во согласност со постигнатото и планираниот придонес во Друштвото. Конкретно, во предвид се земаат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

<sup>[1]</sup> За повеќе информации за Универзитетите на Deloitte, погледнете во Deloitte [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.



# Внатрешен и надворешен мониторинг на квалитетот на ревизија

## 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, насекаде 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.

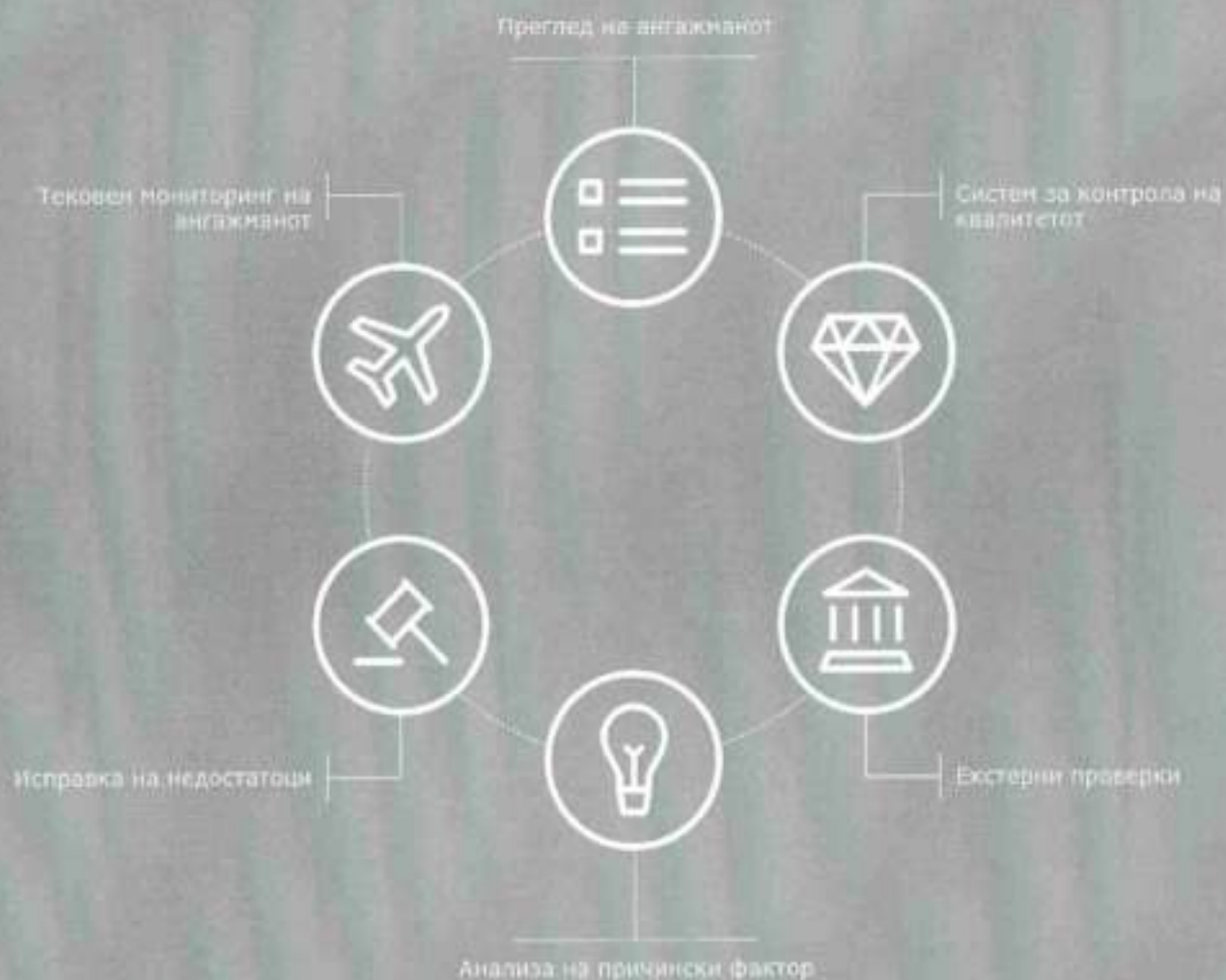
AQMM програмата се фокусира на поттикнување:

- 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.



# Мониторинг и мерење на квалитетот на ревизијата



## 31 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.

## 32 Преглед на ангажмани

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 индустриски 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 трансите 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 индустриските, вклучувајќи и формирање на централни тимови за преглед.

## 33 Систем за контрола на квалитет (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 му 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 сенвенцирањето 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.

## 34 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. Покатаму, 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.

## 35 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 2020 година од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Како дополнување, последната интерна периодична контрола на квалитетот на работата беше извршена во 2020 година наде што беше утврдено дека канцелариите на Deloitte кои се во рамките на кластерот на Централна Европа адекватно ги применуваат соодветните политики и процедури како и Меѓународните стандарди за ревизија.

Внатрешна контрола	Надворешна контрола
Индивидуални контроли	Извештај од 1 март 2021, за 2019

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

Потврдуваме дека целосно сме задоволни од  
ефективноста 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.

# 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 независности 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 на податоци 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 одржување на опсегот на услугите.



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

Независност на Deloitte Северна Македонија  
Deloitte Северна Македонија има воспоставени политики и процедури за независност, кои подразбираат спроведување на одредени проверни 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) и Системот за мониторинг на глобалната независност (GIMS)
- 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 15 декември 2020.

Ротација на клучните партнери и професионалци во 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“). 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.



GIMS

Global Independence Monitoring System

Апликација што содржи податоци за финансиски односи со релевантни индикатори за усогласеност на независноста



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Глобална база на податоци што може да се пребарува и содржи специфични информации за ентитетот релевантни при утврдување на рестрикциите за лична и професионална независност

#### 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 CEO-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

Менаџерските тимови, одборите за ревизија, инвеститорите, регулаторите, поставувачите на стандардите се критични за формирање 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 идеи со една единствена цел – обезбедување на релевантност на ревизијата и уверувањето на пазарот на капитал.



# Прилози





## Прилог А | Финансиски информации

Пресек на приходите на Deloitte ДОО Скопје за 2020 година:

Приход	МКД
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР)	26.304.478
Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во Северна Македонија)	382.508
Даночни советодавни услуги (услуги на сметноводство, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	14.116.263
Други неревизорски услуги (обука и други услуги)	27.205.784
Останато	1.258.404
<b>Вкупен приход</b>	<b>69.267.437</b>

## Прилог Б | Список на друштва

Список на друштва на кои е извршена законска и договорна ревизија во текот на претходната деловна година во 2020:

Назив	Фискална година
ДОО СИНПЕКС Битола	31.12.2019
ЕЛКОС ГРУП ДОО Скопје	31.12.2019
ИТХР МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ВИНЕРБЕРГЕР ДООЕЛ Виница	31.12.2019
ХАЛК ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје	31.12.2019/31.12.2020
ИТД ДИСТРИБУЦИЈА ДОО увоз-извоз Скопје	31.12.2019
РАМСТОРЕ Македонија ДОО Скопје	31.12.2019
Алмалонд АД Скопје	31.12.2019
ДС СМИТХ АД Скопје	31.12.2019
ХАЛК БАНКА АД Скопје	31.12.2019
АД Печатница "Киро Д. Дандаро" заштитно друштво - Битола	31.12.2019
Либерти АД - Скопје	31.12.2019
АД АЛАЈАНС УАН МАКЕДОНИЈА Кавадарци	31.12.2019

Законска ревизија на друштва кои не се од јавен интерес:

Назив	Фискална година
Алмалонд КОНС ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ТАБ Лимитед Македонија дооел Скопје	31.12.2019
РЕПТИЛ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
АМФЕНОЛ ТЕХНОЛОГИ МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Кочани	31.12.2019
Народна банка на Република Македонија	31.12.2019
КОНСТРУКЦИОНЕС РУБАУ А.Д. ГИРСНА ШПАНИЈА – ПОДРУЖНИЦА ВО РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ	31.12.2019
НЕТЦЕТЕРА ДООЕЛ СКОПЈЕ	31.12.2019
НЕТЦЕТЕРА ДООЕЛ СКОПЈЕ	31.12.2019



## Договорна ревизија на друштва кои се од јавен интерес:

Назив	Фискална година
АД АЛАЈАНС УАН МАКЕДОНИЈА Кавадарци	31.03.2020

## Договорна ревизија на друштва кои не се од јавен интерес:

Назив	Фискална година
Секретаријат за европски прашања	2012-2015
БРИКО МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
Министерство за образование и наука на Република Северна Македонија	31.12.2019
Министерство за транспорт и врски на Република Северна Македонија	31.12.2019
Здружение КОНЕКТ Скопје	31.12.2019
ЛИМАК ДОО Скопје	31.12.2019 and 31.12.2018

## Законска и договорна ревизија:

Назив	Фискална година
МАСТЕРБЕТ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
МА ГАМИНГ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
Макотен ДООЕЛ Гевгелија	31.12.2019
Ген и Продажба на струја ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
МИ-ДА Гранд Моторс ДОО Скопје	31.12.2019
АССЕКО СЕЕ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019/31.12.2020
ПАКОМ КОМПАНИ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ПЕЈТЕН ДООЕЛ Скопје	31.12.2019/31.12.2020
МВМ ПАРТНЕР ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ТЕЛАМОН ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ТРИГЛАВ ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје	31.12.2019/31.12.2020
ТРИГЛАВ ОСИГУРУВАЊЕ ЖИВОТ АД Скопје	31.12.2019/31.12.2020
ТРИГЛАВ ПЕНЗИСКО ДРУШТВО АД Скопје	31.12.2019/31.12.2020
ХСЕ МАК ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје	31.12.2019
ГЕРЕСХАИМЕР СКОПЈЕ ДООЕЛ Илинден	31.12.2020
КРАШКОМЕРЦ ДООЕЛ - СКОПЈЕ	31.12.2020
СУМБРО ТРЕЈД ДООЕЛ Скопје	31.12.2019

# Deloitte.

"Deloitte" е бренд под кој десетина илјадници посетителни професионалци од независни фирми низ целиот свет соработуваат за да обезбедат услуги од областа на ревизија, консултантски услуги, финансиско советување, менаџирање на бизнис, даночни и правни услуги на избрани клиенти. Овие фирми се членки на Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), правно лице основано согласно правото на Обединетото Кралство на Велика Британија и Северна Ирска (изворно "UK private company limited by guarantee"). Секоеј фирма-членка обезбедува услуги во посебна географска област и подлежи на законите и професионалните регулативи на конкретната земја или земји во кои работи. Самата DTTL не дава услуги на клиентите. DTTL и друштвата-членки на DTTL се посебни и самостојни правни entitetи, кои едни кои други не можат да бидат обврзани ниту одговорни во однос на трети лица. DTTL и друштвата-членки на DTTL се одговорни само за своите дела и пропусты, и не се одговорни за постапките на другите. Секое од друштвата-членки работи под имињата "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", или други поврзани имиња. Секое друштво-членка на DTTL има различна структура согласно националните закони, регулативи, праекти и други фактори, и може да дава професионални услуги на имено територија преку подружници, филијали и/или други субјекти.