

Согласно член 35 од Законот за ревизија (Службен весник на Р.М. број 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/18 и 122/21), Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје објавува

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2022 година

1. Опис на правната структура и сопственост

Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје е друштво со ограничена одговорност основано на 17.01.2020 година. Друштвото е регистрирано во Централниот регистар на Република Северна Македонија со ЕМБС 7408650.

Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје настана со поделба на Друштвото за ревизија, проценка и финансиски консалтинг Б и Љ, Боро и Љупчо ДОО Скопје, кое што беше основано на 10.02.1994 година.

Друштвото е заведено под број ДР036 во регистарот на друштва за ревизија при Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Друштвото има добиено лиценца за работа број 08 - 2 од 10.02.2020 година од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија. Регистарски број на лиценцата е 32.

Со состојба на 31.12.2022 година бројот на вработени лица во ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје изнесуваше 10 лица, сите вработени на неопределено време. Лиценца за овластен ревизор поседуваат 3 лица, и тоа: Љупчо Пецев, Костадин Пецев и Владимир Ивстиќ.

Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје има основна главнина во износ од 308.000 денари. Сопственик на Друштвото е овластениот ревизор Љупчо Пецев.

Друштвото е регистрирано со главна приходна шифра 69.20 - сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување.

Друштвото нема регистрирано подружници во земјата или странство, ниту е основач во други друштва во земјата или странство.

Друштвото има направено годишно осигурување од одговорност согласно Законот за ревизија според полиса број 13053000056318/0 со минимална сума на покривање до 250.000 свра по штетен настан и период на осигурување од 17.01.2023 до 17.01.2024 година.

2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа

Друштвото делува на територијата на Република Северна Македонија како локално друштво за ревизија и не припаѓа на меѓународни професионални мрежи. ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје дава услуги на комитенти и за комитенти што делуваат на пазарот во Република Северна Македонија.

3. **Опис на управувачката структура**

Со Друштвото управува управителот Љупчо Пецев кој што истовремено е и единствен содружник.

4. **Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото и Изјава од овластениот надлежен орган на Друштвото за ефективност на функционирањето на овој систем**

Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје има воспоставено, спроведува и следи систем за контрола на квалитет кој обезбедува разумно уверување дека друштвото и персоналот работат во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет (МСКК) 1 “Контрола на квалитет за фирми кои спроведуваат ревизии и проверки на финансиски извештаи, и други ангажмани на уверување и поврзани услуги” и дека извештаите за ангажманите на друштвото се соодветни со околностите. Главна цел на Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје е да обезбедува услуги со висок квалитет за своите клиенти. Секој партнер на ангажман и член на персоналот, до различни степени, се одговорни за спроведување на политиките на контролата на квалитетот на друштвото. Управителот на Друштвото го има крајниот авторитет и одговорноста за системот на контрола на квалитет.

Системот за контрола на квалитет во Друштвото опфаќа политики и процедури за секој од следните елементи: Одговорности на раководството за квалитет во друштвото; Релевантни стички барања; Прифаќање и продолжување на врските со клиентот и специфични ангажмани; Човечки ресурси; Спроведување на ангажманот; Следење; и Документирање.

4.1. Одговорности на раководството за квалитет во друштвото

Управителот на Друштвото ја има одговорноста за проверка на контролата на квалитет, за сите прашања поврзани со етиката, вклучувајќи ги независноста, конфликтот на интереси, приватноста и доверливоста, како и за сите функции од областа на човечките ресурси.

4.2. Релевантни стички барања

Партнерите на ангажман и целиот персонал мора да бидат независни во однос на нивните клиенти и ангажмани. Независноста се одржува за време на целиот период на ангажманот за сите ангажмани на уверување, како што се бара од Меѓународната федерација на сметководители, Кодексот на етика на професионалните сметководители, МСКК 1, и Меѓународниот стандард за ревизија 220 “Контрола на квалитет за ревизија и финансиски извештаи”.

Доколку законите за независноста не можат да бидат елиминирани или намалени до едно прифатливо ниво со примена на соодветни мерки на заштита, друштвото ќе ја елиминира активноста која ја предизвикува законата или ќе одбие да го прифати или продолжи ангажманот. Кога клиент за ревизија е котирачки ентитет, а партнерот кој го води ангажманот бил одговорен за ревизијата во период од седум години, тој нема да врши ревизија на финансиските извештаи во времетраење од најмалку две години.

Партнерите на ангажман и персоналот имаат обврска да ги заштитуваат и чуваат како доверливи сите информации за клиентот кои треба да се чуваат како тајни и да се заштитуваат согласно законите и другите регулативи, политиката на друштвото и специфичните инструкции или договори со клиентот. Информациите за клиентот и кои било други лични информации добисни за време на ангажманот ќе бидат користени или обелоденети само за целта поради која биле собрани.

4.3. Прифаќање и продолжување на врските со клиентите и специфични ангажмани

Друштвото прифаќа нови ангажмани или ги продолжува постоечките само со одобрување на управителот, по извршена проверка во согласност со политиките и процедурите на Друштвото. За секој тековен ангажман и за секој нов клиент се врши документирана проверка која вклучува и проценка на ризиците поврзани со клиентот.

4.4. Човечки ресурси

Управителот ги проценува барањата за професионална услуга за да биде сигурен дека Друштвото има капацитет и стручност за да се задоволат потребите на клиентот. Овластените ревизори и персоналот мора да ги исполнуваат условите за континуирано професионално усовршување кои се дефинирани во Законот за ревизија и соодветните меѓународни стандарди.

Преку своите политики и процедури, Друштвото обезбедува назначување на соодветни партнери на ангажман и персонал на секој ангажман. Управителот го планира распоредувањето на персоналот. Тој, исто така, има одговорност да се осигури дека назначените поединци, но и тимот како целина, ги имаат потребните способности да го извршат ангажманот во согласност со професионалните стандарди и со системот за контрола на квалитет на Друштвото.

4.5. Спроведување на ангажманите

Политиките и процедурите на друштвото се дизајнирани да обезбедат разумна сигурност дека друштвото и персоналот соодветно ги планираат, надгледуваат и проверуваат ангажманите и дека извештаите за ангажманите се соодветни на околностите. Друштвото обезбедува стандардизирани работни документи потребни за документирање на ангажманот за клиентот. Партнерот на ангажманот е одговорен за потпишување на извештајот на ангажманот и како лидер на тимот на ангажманот е одговорен за севкупниот квалитет за секој ангажман за кој е назначен.

За сите значајни или сложени прашања идентификувани за време на планирањето или за време на ангажманот, партнерот кој го води ангажманот треба да се консултира со другите партнери на ангажман и со членови на персоналот кои имаат соодветно искуство и знаење. По потреба може да се оствари консултација и со стручни лица надвор од Друштвото.

4.6. Следење

Следењето примарно се состои од разбирање на системот на контрола и определување до кој степен истиот ефикасно функционира. Исто така, следењето вклучува и развојни препораки за да се подобри системот.

4.7. Документирање

Друштвото има воспоставено политики и процедури дизајнирани да ја одржат доверливоста, интегритетот, безбедноста и пристапот до документацијата на ангажманот.

Врз основа на барањата на Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, Друштвото се придржува во својата работа кон донесените политики за контрола на квалитетот, заради ефективно извршување на поставените задачи од страна на вработените во друштвото. Изјавата за ефективност на функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет е дадена во Прилог 1 на овој Извештај.

5. Датум кога е извршена последна проверка за уверување во квалитетот на ревизорот

Проверка за уверување во квалитетот на ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје е извршена во периодот февруари - март 2022 од страна на овластени лица на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија. Предмет на контролата бса системот за контрола на квалитет на Друштвото и три ревизии на финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 2020 година.

6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на 2021 година

Законски ревизии

1. Агро Јуником ДООЕЛ Скопје;
2. А-Инвест ДООЕЛ Скопје;
3. Акселтра ДООЕЛ Скопје;
4. Атлантик ДООЕЛ Скопје;
5. Бисер травел ДОО Скопје;
6. БНБ компани ДОО Скопје;
7. Ватростална ДОО Скопје;
8. Витек Македонија ДОО Илинден;
9. Градежен институт Македонија АД Скопје;
10. Грин енерџи ДООЕЛ Скопје;
11. Европа АД Скопје (котиран ентитет);
12. Енерго систем ДОО Скопје;
13. Еуро-билдинг 2012 ДООЕЛ Охрид;
14. Еуро експертс АД Скопје;
15. Илинден АД Струга;
16. Јого меркур ДООЕЛ Скопје;
17. КАК ДОО Скопје;
18. Козјак АД Куманово;
19. Консалтинг Д ДООЕЛ Скопје;
20. Лотарија на Македонија АД Скопје (котиран ентитет);
21. Мак-бет ДОО Скопје;
22. Макошпед АД Скопје (котиран ентитет);
23. Мактек ДООЕЛ Скопје;
24. Металхем ДООЕЛ Скопје;
25. Метро АД Скопје;
26. Миса-мг ДООЕЛ Скопје;
27. Мое осигурување АД Скопје;
28. Монтинг енергетика ДОО Скопје;
29. Обд мега брокер АД Скопје;
30. Осогово милк ДОО с. Соколарци;
31. Петрол-оил брокер АД Скопје;
32. Полиса плус АД Скопје;
33. Про-инс АД Скопје;
34. Просветно дело АД Скопје;
35. Рудници Бањани АД Скопје (котиран ентитет);
36. Раде Кончар Сервис ДОО Скопје;
37. Раде Кончар ТЕП ДООЕЛ Скопје;
38. Рамус ДООЕЛ Скопје;
39. Рифам ДОО Гостивар;
40. Сафе лифе АД Скопје;
41. Сервис петрол ДОО Скопје;
42. Серта ДООЕЛ Скопје;
43. Стокопроект АД Скопје (котиран ентитет);

44. Тастепоинт ДООЕЛ Скопје;
45. Текноксгруп Македонија ДООЕЛ с.Бразда, Чучер Сандево;
46. Трготекстил малопродажба АД Скопје (котиран ентитет);
47. Трница ДОО с. Трница;
48. Уготур АД Скопје (котиран ентитет);
49. Фемили партнер АД Скопје;
50. Фершпед АД Скопје (котиран ентитет);
51. Фершпед брокер АД Скопје;
52. Фортис про АД Скопје;
53. ФХЗХ ДОО Скопје;
54. Хотели Метропол АД Охрид (котиран ентитет).

Договорни ревизи

1. Аква солар ДОО Скопје - во ликвидација;
2. ГС1 Македонија Скопје;
3. Југоопрема АД Скопје;
4. ПНУ ИЕГЕ Скопје;
5. Ресорт Маврово ДОО с. Маврово - Маврови Анови;
6. РК Вардар 1961 АД Скопје;
7. Саунд клиник продукција ДООЕЛ Скопје;
8. Стопанска Комора на Северна Македонија;
9. Тера солар ДОО Скопје;

7. Изјава за независното работење на Друштвото со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени

Партнерите на ангажман и персоналот на Друштвото се должни да потпишат писмена изјава за независност дека се во согласност со политиките и процедурите на Друштвото кои се засновани на Оддел 290 од Кодексот за етика на професионалните сметководители на Меѓународната федерација на сметководители.

Секој партнер на ангажман и вработен назначен да работи на ангажман за уверување е должен да потпише писмена изјава дека е независен од клиентот и ангажманот или да го известат управителот на Друштвото за која било закана или потенцијална закана за независноста со што ќе се овозможи примена на заштитни мерки.

Изјавата со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста е дадена во Прилог 2 на овој Извештај.

8. Изјава за политиката што ја следи Друштвото за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори

Согласно одредбите од Законот за ревизија овластените ревизори во текот на годината имаат обврска да посетуваат обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на континуираното професионално усовршување заради надградување на знаењето од областа на сметководството и ревизијата. Обуката се организира од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Овластените ревизори остваруваат континуирана едукација и преку следење на странска стручна литература од областа на сметководството и ревизијата. Вработените во Друштвото посетуваат семинари и курсеви за обука од областа на сметководството и ревизијата интерно организирани во Друштвото.

Изјавата за политиката што ја следи Друштвото за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори е дадена во Прилог 3 на овој Извештај.

9. Финансиска информација за приходите на Друштвото

9.1. Список (листа) на услуги кои ги нуди Друштвото

- Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР);
- Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во Р. С. Македонија);
- Даночни советодавни услуги: даночен консалтинг и даночни проверки;
- Други неревизорски услуги: длабински анализи, проценки за потреби на инвеститори, инвестициони програми.

9.2. Финансиска информација за вкупните приходи

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	8.389	7.878
Дополнителни услуги за уверување во квалитет	-	-
Даночни советодавни услуги	-	-
Други неревизорски услуги	<u>15</u>	<u>46</u>
ВКУПНО	8.404	7.924

10. Основа според која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

Примањата на овластените ревизори во Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје се утврдуваат врз следните основи:

- Плата согласно Договорот за работа, која може да биде променета во текот на годината во согласност со финансиската успешност и ликвидноста на Друштвото;
- Дивиденда за овластениот ревизор сопственик на Друштвото, а поврзано со финансиската успешност и ликвидност на Друштвото.

Скопје, март 2023

Управител

Љупчо Пецев



Прилог 1

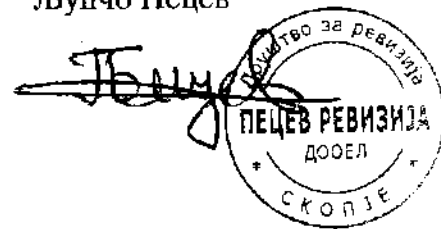
Изјава за ефективност на функционирање на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Изјавувам дека Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје во своето работење се придржува кон постапките на контрола на квалитет и дека внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото ефективно функционира.

Скопје, март 2023

Управител

Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ
СКОПЈЕ

Прилог 2

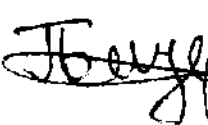

Изјава со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста

Изјавувам дека во Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведуваат.

Скопје, март 2023

Управител

Љупчо Пецев

Прилог 3

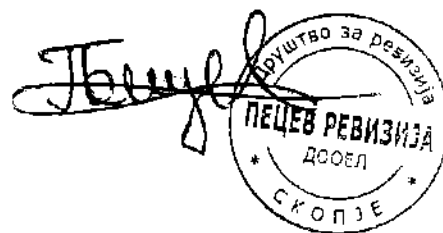
Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираната едукација на овластените ревизори

Изјавувам дека Друштвото за ревизија ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА ДООЕЛ Скопје ја следи воспоставената политика за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори.

Скопје, март 2023

Управител

Љупчо Пецев



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Љупчо Пецев". To the right of the signature is a circular stamp. The stamp contains the text "Друштво за ревизија" at the top, "ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА" in the center, "ДООЕЛ" below it, and "СКОПЈЕ" at the bottom. There are small stars on either side of "ДООЕЛ".