



2025 Извештај за транспарентност

Deloitte ДОО Скопје

Датум на објавување: 31 март 2026

Содржина

Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје	1
Мрежата на Deloitte	2
Deloitte ревизија и уверување: нашата посветеност да му служиме на јавниот интерес	6
Надворешна и внатрешна контрола на квалитет на ревизијата	20
Независност, етика, и додатни обелоденувања	22
Прилози	26
Прилог А Финансиски информации	28
Прилог Б Ентитети од јавен интерес	29
Прилог В Ентитети кои не се од јавен интерес	29
Изјава потпишана од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет	31
Изјава за независното работење на субјектот со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени	32
Изјава за политиката што ја следи субјектот за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува	33

Изјава на раководството на Deloitte ДОО Скопје¹

Овој извештај ги утврдува практиките и процесите што ги Друштвото за ревизиски, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје, во согласност со барањата од одредбите на Законот за ревизија на РСМ („Службен весник на Република Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18 и Службен весник на Република Северна Македонија бр.122/21).

Сите податоци кои се наведени во приложениот извештај се однесуваат на состојбата на Друштвото за ревизиски, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје на 31 декември 2025 година, освен ако е назначено поинаку.

Во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на Република Македонија бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/18 и Службен весник на Република Северна Македонија бр.122/21) Друштвото за ревизиски, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје 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 ревизорските ангажмани, и потврдува дека е спроведен редовен внатрешен преглед за почитувањето и усогласеноста со независноста.
- Обезбедува континуирано професионално усовршување на лиценцираните овластени ревизори.



Верица Најдановиќ
Директор на Друштво



Верица Најдановиќ, Директор на друштво

Друштвото за ревизиски, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје

¹ Во текот на овој извештај, термините „Deloitte, ние, нас и нашите“ се однесуваат на една или повеќе од една или повеќе од Deloitte Touche Tohmatsu Limited, нивната мрежа на фирми-членки и нивните поврзани ентитети. За повеќе информации за мрежата на Deloitte, видете на страница 3 или <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Мрежата на Deloitte

Deloitte Северна Македонија: правна структура и сопственост

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, Deloitte Austria, Deloitte Portugal и Deloitte Turkey е акционер во Deloitte DCE GmbH ("DCE"), што е исто така фирма членка на Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Целта на DCE е поттикнување на соработката помеѓу акционерите како членови на глобалната мрежа на Deloitte. DCE не обезбедува никакви професионални услуги ниту се ангажира во комерцијални активности. Друштвото за ревизиски, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје во понатамошниот текст е означен како „Deloitte Северна Македонија“. Deloitte Central Europe, како организација на правни ентитети 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 дава професионални услуги под името „Deloitte“ кое е проширено на ентитетите на Deloitte, секое на своја

територија (Deloitte Central Europe, вклучувајќи го и Deloitte Северна Македонија.

Deloitte Северна Македонија извршува ревизорски услуги за клиенти во Република Северна Македонија), заведено е 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. Deloitte Северна Македонија е основано на 08.07.1994 година и запишано во Централен регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС 4881427. Истото е заведено во регистарот на Институтот за овластени ревизори на РСМ под бр. ДР011 и поседува лиценца издадена од Советот за унапредување и надзор над ревизијата на РСМ со бр.09 од 02.07.2013 година.

На ден 11.06.2025 година Deloitte Северна Македонија доби решение за делиценцирање од Советот за унапредување и надзор над ревизијата на РСМ со број 08-187/3. Со ова Решение Друштво престана со вршење на дејноста ревизиски, консалтинг и даночни услуги. Согласно на добиено решение во Регистар на трговските друштва при Централен Регистар на Република Северна Македонија се внесени соодветни промени во сопственичка и управувачка структура. Освен доколку не е наведено поинаку сите информации во овој извештај се однесуваат на период во кој Друштво вршело дејност за која било регистрирано и за која поседувало лиценца издадена од Советот за унапредување и надзор над ревизијата на РСМ:

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

Deloitte Северна Македонија – Сопственичка структура 01.01.2025.

Deloitte Central Europe Holdings Limited, со седиште на улица Lamprusas 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);

Deloitte Северна Македонија – Сопственичка структура 31.12.2025

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

Deloitte d.o.o. Beograd, со седиште на улица Шпанских бораца 3, Белград, Република Србија – 76% удел (12.312 ЕУР)

Опис на мрежата

Мрежата на Deloitte

Мрежата на Deloitte (позната и како организација Deloitte) е глобално поврзана мрежа на фирми членки и нивни соодветно поврзани ентитети кои работат во повеќе од 150 земји и територии во светот. Овие посебни и независни фирми-членки работат под еден ист бренд:



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL или Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited е приватно, правно друштво со ограничена одговорност инкорпорирано во Англија. DTTL има улога на координативно тело на своите фирми-членки и нивните поврзани ентитети и воспоставува политиките и протоколите со цел да се промовира постојано високо ниво на услуги, професионално однесување и услуги низа целата мрежа на Deloitte. DTTL не дава услуги на клиентите, ниту насочува, раководи, контролира или поседува удел во било која од фирмите-членки или нивните поврзани ентитети.

„Deloitte“ е бренд под кој приближно 470,000 посветени професионалци во независни фирми (или нивните соодветни ентитети) широм светот соработуваат за да обезбедат ревизија и уверување, консалтинг, финансиски-советодавни услуги, советување за ризици, даночни и сродни услуги на околу 90% од Fortune Global 500® и илјадници приватни компании. Овие фирми се членки на DTTL. DTTL, овие фирми-членки и секој од нивните соодветни ентитети ја формираат „организацијата Deloitte“. Секоја фирма-членка на DTTL и/или нејзините поврзани правни ентитети даваат услуги во посебни географски области и подлежат на законите и професионалните регулативи на одредена земја или земји, во која/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 ентитети. Не секоја фирма-членка на DTTL или нејзините поврзани ентитети ги обезбедува сите услуги, а одредени услуги може да не се достапни за клиентите за ревизија и уверување според правилата и прописите што се приименуваат за ревизорски фирми. DTTL, и секоја фирма-членка на DTTL и секој нејзин поврзан ентитет, се правно одделени и независни ентитети, кои не можат да се обврзуваат или поврзуваат едни со други во однос на трети страни. DTTL и секоја фирма-членка на DTTL, и нивните поврзани соодветни ентитети, 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 дава услуги на клиенти.

Deloitte Северна Македонија: Опис на управувачката структура - лидерство во акција

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 и одобрување на финансиските аспекти на локалните деловни планови во Република Северна Македонија.

Следните се членовите на Deloitte Северна Македонија кои беа именувани од Собранието на содружници во период од 01.01.2025 до 02.06.2025.

Deloitte Северна Македонија – Одбор на директори

Александар Аризанов, директор

Оливера Андријашевиќ, директор;

Десислава Динкова е именувана од Deloitte Северна Македонија како одговорен партнер (PIC) за практиката за ревизија и уверување во Република Северна Македонија. Десислава и високото раководство ја развиваат и имплементираат стратегијата за ревизија и уверување во Република Северна Македонија, вклучувајќи ги поврзаните политики и процедури. Во сите нивни активности, високото раководство на Deloitte Северна Македонија е одговорно за сеопфатна цел на квалитетот на ревизијата, вклучително и усигласеноста со важечките професионални стандарди и регулаторни барања. Стратегијата на Deloitte Северна Македонија е во согласност со насоките за целокупната стратегија на мрежата на Deloitte. Друштвото, во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва го управува Собир на содружници.

Управителот Оливера Андријашевиќ ги има следните овластувања кои се единствено во нејзина надлежност:

- Потпишување на договор за вработување со друг раководител;
- Утврдување на заработката на другиот управител и раководството на Друштвото, односно платата или другите приходи;
- Средства за проверка и надзор на работата на другиот раководител;
- Потпишување договори за заем, договори за доверба, договори за донации, договори за обезбедување на обврските на трети лица;
- Отворање и затворање на банкарски сметки на Друштвото;
- Промена на правата на потпис во однос на користењето на средствата на банкарските сметки на Друштвото.

Со исклучок на дејствијата кои се во исклучива надлежност на управителот Оливера Андријашевиќ, управителот Александар Аризанов е овластен самостојно и неограничено да ги превзема сите останати дејствија потребни за водење на работите на Друштвото, во согласност со закон и ограничувањата кои произлегуваат од Договорот за основање.

На ден 11.06.2025 година Deloitte Северна Македонија доби решение за делиценцирање од Советот за унапредување и надзор над ревизијата на РСМ со број 08-187/3. Со ова Решение Друштво престана со вршење на дејноста ревизиски, консалтинг и даночни услуги. Согласно на добиено решение во Регистар на трговските друштва при Централен Регистар на Република Северна Македонија се внесени соодветни промени во сопственичка и управувачка структура. Овластен законски застапник и управител на Друштво на ден 31.12.2025 година е Верица Најдановиќ.

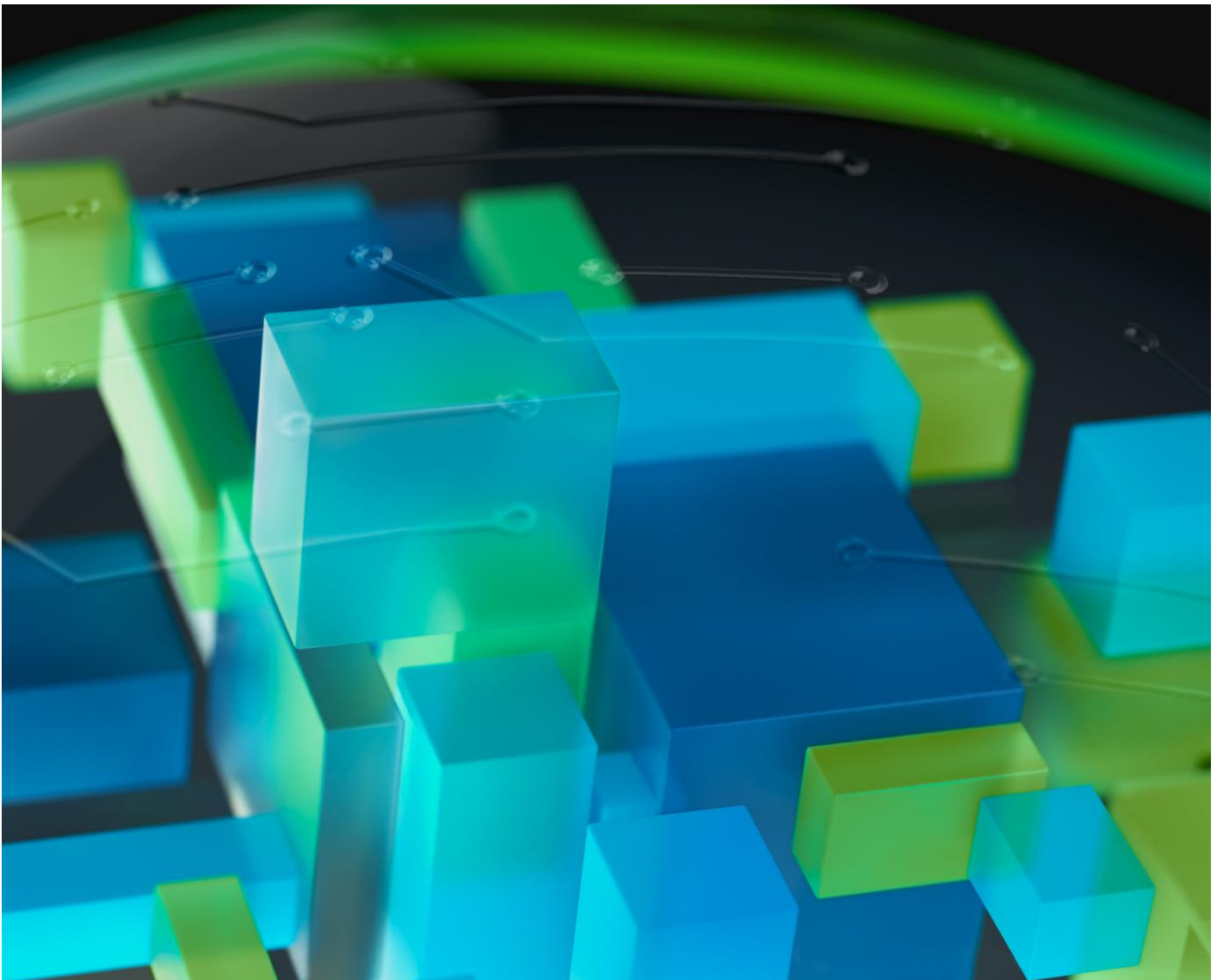
Годишно осигурување од одговорност во согласност со Законот за ревизија:

Издавач на полисата: УНИКА АД Скопје
Минимална сума на покривање: 24.600.000 МКД
Број на полиса: 130010082944
Период на осигурување: 01.02.2024 – 01.02.2025

Издавач на полисата: УНИКА АД Скопје
Минимална сума на покривање: 24.600.000 МКД
Број на полиса: 130010089378
Период на осигурување: 01.02.2025 – 01.02.2026

Наша цел и посветеност: влевање доверба и сигурност

Во Deloitte Северна Македонија, нашата цел е да направиме посилно и позначајно влијание од она што се очекува од нас. За услугите за ревизија и уверување тоа значи постојан развој на ревизорскиот процес и употреба на водечка технологија, примена на различни вештини, знаења и искуства со цел да се обезбедат услуги со највисок квалитет. Се гордееме што влеваме доверба кај нашите клиенти на пазарите на капитал и што неуморно и непоколебливо работиме за подигнување на стандардите за квалитет, секогаш инсистирајќи на интегритет, независност и транспарентност. Континуирано ги развиваме вештините и капацитетите кои ќе го поддржат обезбедувањето висококвалитетни ревизорски услуги и ќе дадат водечки придонес во обликувањето на иднината на ревизорската професија.



Deloitte ревизија и уверување: нашата посветеност да му служиме на јавниот интерес

Квалитетот на ревизијата во фокус

Посветеноста на Deloitte за квалитетот на ревизијата проникнува во сè што правиме. Независната ревизија е централен елемент на екосистемот за финансиско известување воспоставен за заштита на инвеститорите и другите заинтересирани страни, како и за промовирање на ефикасното функционирање на пазарот на капитал. Deloitte е длабоко свесен за својата обврска да обезбедува ревизорски услуги кои одговараат на тешките предизвици и сложености на сегашната средина, притоа почитувајќи ги професионалните и регулаторните стандарди. За екосистемот за финансиско известување да функционира како што е планирано, ефикасното извршување на улогата на ревизорот е од клучно значење.

Deloitte е посветен да прави повеќе од едноставно исполнување на регулаторните барања и очекувања. Deloitte ги надминува очекувањата и ги поставува стандардите на

извонредност за ревизорската професија. Во согласност со таа цел, ние сме непоколебливо посветени на квалитетот на ревизијата.

Глобално лидерство на Deloitte

Извршниот директор за глобалната ревизија и уверување на Deloitte, кој ги вклучува деловните лидери за ревизија и уверување од поголемите фирми-членки го предводи Жан-Марк Микелер, деловниот лидер на глобалната ревизија и уверување на Deloitte. Неговите одговорности вклучуваат работа со фирми-членки за дефинирање и поттикнување на глобалната стратегија за ревизија и уверување со посебен фокус на:

- Водење клучни иницијативи за ревизија и уверување низ мрежата на Deloitte за да се постигнат квалитетни резултати.
- Водечки трансформациски иницијативи за менување на начинот на кој се извршуваат нашите ангажмани за ревизија и уверување за да се задоволат потребите на

нашите засегнати страни кои се развиваат.

Компанијата што ја одржуваме

Како дел на посветеноста на Deloitte за ревизија и уверување за поддршка на пазарите на капитал ние сме фокусирани на ангажирање со ентитети каде што му служи на јавниот интерес и каде што имаме способност и капацитет да вршиме квалитетна работа објективно и во согласност со важечките професионални стандарди и закони и прописи, вклучително и оние кои се поврзани со етиката и независноста.

Компанијата што ја одржуваме е критичен основен аспект на нашата стратегија за услуги за ревизија и уверување и глобалните заеднички вредности кои го насочуваат нашето однесување да го водиме патот, да поттикнуваме инклузија и да соработуваме за да постигнеме мерливо влијание. Our Audit & Изјавата за апетит за ризик може да се користи како алатка за иницирање на сеопфатна дискусија за ризик и како основа

врз која одлуките за прифаќање и продолжување на ангажманот може ефективно и темелно да се дебатираат. Изјават за апетити на ризик ја дефинира културата на ризик и има за цел да обезбеди доследност во одлучувањето дали да се прифати или продолжи ангажманот.

Deloitte Северна Македонија воспостави детални политики и процедури за прифаќање нови клиенти и ангажмани, продолжување на соработката и проценка на ризикот од ревизорските ангажмани. Овие политика и процедури се дизајнирани со намера Deloitte Северна Македонија да ги прифати или продолжи само оние ангажмани:

- За кои е компетентен и ги има потребните вештини и капацитети, вклучувајќи време и ресурси.
- Каде ги исполнува релевантните важечки професионални стандарди и закон и прописи, вклучувајќи ги и оние кои се поврзани со етика и независност, како и проценките и размислувањата за независноста и судирот на интереси.
- За кои смета и верува дека менаџерскиот тим на клиентот дејствува со интегритет и во согласност со нашите заеднички вредности.

Помалку, посилни фирми-членки

Во рамките на структурата на фирма-членка на Deloitte, Deloitte Северна Македонија е дел од фирмата членка на Deloitte Central Europe Holdings Limited. Како локално регистрирана и регулирана ревизорска куќа во Република Северна Македонија, имаме овластување за донесување одлуки во врска со регулаторните прашања и професионалните обврски и ја оддржуваме крајната одговорност за извршување на услугите за ревизија и уверување во согласност со професионалните стандарди и локалните закони и прописи. Deloitte Северна Македонија е одговорна за оддржување и функционирање на ефективен систем за управување со квалитетот за поддршка на извршувањето на вискоквалитетни ангажмани за ревизија и уверување. Како член на комбинирана фирма во рамките на мрежата на Deloitte, работиме во тесна соработка со другите географски области од Deloitte Central Europe Holdings Limited и имаме бенефит од дополнителниот надзор на квалитетот, управување со ризикот и активностите за следење. Оваа структура поттикнува заеднички инвестиции во иновациите и ресурсите на ревизијата, како и споделување на водечки практики низ географските области, придонесувајќи за нашите колективни аспирации за континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата.



Мултидисциплинарен модел (MDM)

МДМ на Deloitte ја носи широчината и длабочината на услугите низ бизнисите на Deloitte, поврзувајќи многу различни дисциплини за да обезбеди експертиза и широка перспектива. МДМ е основна сила на Deloitte и ќе остане основа на нашата стратегија. Нашата сегашна стратегија и бизнис модел имаат позитивно влијание врз квалитетот.

Поточно, опсегот на корпоративното известување се шири и значително се трансформира секој ден со новите барања за доброволно и задолжително обелоденување околу ESG, вештачка интелигенција, приватност на податоците и многу повеќе. Deloitte се гордее со тоа што има голема група независни специјалисти кои можат да бидат распоредени ширум светот на ангажмани за ревизија и уверување за да обезбедат експертиза за предметот и нови, проникливи перспективи.

Други силни страни на МДМ вклучуваат:

Можноста да се развијат индустриски или тематски увиди (на пр., климата, управувањето, корпоративната стратегија итн.) преку повеќе перспективи, што го подобрува разбирањето на ревизорите за деловните ризици релевантни за спроведување на ревизорски услуги и услуги за уверување.

Ширината на МДМ создава побогати кариерни патеки и мобилност за нашите луѓе што го прави бизнисот привлечен за кандидатите кои можеби не сакаат да ги ограничат своите можности за кариера само на обезбедување услуги за ревизија и уверување.

Размерот на МДМ носи поголема отпорност на секоја деловна линија на Deloitte, вклучувајќи ревизија и уверување, овозможувајќи континуирано инвестирање во технологија, методологија и процес за поддршка на испораката на висококвалитетни, прекугранични услуги.

Раководството на Deloitte признава дека секоја деловна линија на Deloitte е важна и критична за способноста на организацијата да ги исполни своите обврски од јавен интерес. Вниманието на менаџментот и распределбата на инвестициите не се ограничени на деловните линии со највисоки стапки на раст.

Deloitte ја препознава можноста и перцепцијата за конфликт на интереси и затоа има силни политики

во однос на конфликт на интереси и системи за независност за да се осигура дека стратегијата се извршува во согласност со регулаторните и професионалните барања. Во некои области, политиките на Deloitte се построги од професионалните стандарди, закони или прописи.

Додека ние постојано ги евалуираме начините за подобрување на способноста на Deloitte да го исполни нашиот мандат од јавен интерес, остануваме уверени дека МДМ на Deloitte и нашата заедничка цел и вредности прават да се движиме кон идните предизвици добро позиционирани додека продолжуваме да водиме со висок квалитет.

За нас во Deloitte, исполнувањето на очекувањата е само почеток на нашите услуги за ревизија и уверување.

Посветеноста на нашите вработени за интегритет, служење на јавниот интерес и обезбедување висококвалитетни услуги во областите од најголемо значење за засегнатите страни игра централна улога во сè што правиме.

Нашата непоколеблива посветеност на квалитетот ја поттикнува нашата одржлива лидерска позиција за квалитет. Остануваме фокусирани на извонредноста меѓу луѓето, процесите и технологијата. Секој од овие основни елементи ни помага да ја реализираме нашата визија за подобра иднина, правејќи влијание кое не само што ги исполнува, туку и ги надминува очекувањата.

Како изгледа? Тоа е деловна практика за ревизија и уверување која постојано се развива, користејќи брилијантни умови, ефикасни процеси и технологии од светска класа од целата наша организација, а истовремено се потпира на нашето долгогодишно искуство. Ние обезбедуваме висококвалитетни услуги на ефикасен и ефективен начин што го одржува интегритетот, гради доверба и создава вредност со фокусирање на она што е навистина важно. Стратегијата за трансформација и промена на услугите за ревизија и уверување е фокусирана на следните резултати:

Трансформирање и овозможување на извршувањето на А&А со технологија за да може да се искористи моќта на иновациите	Континуирани еволуирање на А&А услугите на Deloitte за да се одговори на идните потреби на засегнатите страни
Трансформирање на искуство со таленти, вклучително и користење на модели за продолжена испорака	Поддржување на нашите луѓе преку трансформација и постојано менување низ целиот свет

Постигнување на ревизорска извонредност преку трансформација на процеси, вработени и технологија²

Deloitte инсистира на континуирано инвестирање во развој на технологии и разновидност на мислења кои овозможуваат испорака на подобрен квалитет, разбирање и вредност за нашите клиенти и пазари. Глобалните платформи за ревизија на Deloitte, Deloitte Omnia и Deloitte Levvia, се доказ за нашата посветеност да обезбедиме дигитални, висококвалитетни ревизорски услуги за клиенти од сите големини и нивоа на сложеност. Deloitte Omnia е cloud-базирана платформа за обезбедување сеопфатни ревизорски услуги за поголеми клиенти, додека Deloitte Levvia нуди поефикасна услуга за дигитална ревизија на избрани приватни компании.

Нашата технологија и капацитет за трансформација, исто така, нè позиционираат брзо да реагираме на новите случувања, како што се GenAI и одржливоста, додека продолжуваме да постигнуваме висококвалитетни резултати. Воспоставивме зрел и високо ефикасен капацитет за развој и испорака на технологија, кој ќе остане клучен овозможувач за трансформирање на начинот на кој планираме и извршуваме висококвалитетни ангажмани. Ова, заедно со нашата глобална методологија и процеси, е основа за модернизирани испорака.

Нашите инвестиции во технологија им помагаат на практичарите да извршуваат ангажмани на конзистентен и стандардизиран начин, водено преку дигитализирани работни документи и методологија вградена во платформите. Нашите технолошки платформи го подобруваат надзорот на ангажманот со транспарентен надзор и следење на напредокот во реално време, обезбедувајќи пристап до најновите податоци и означувајќи ги областите за внимание навремено во текот на ревизијата.

² For more information about Deloitte audit innovation, please refer to Deloitte [Global Impact Report](#).

GenAI стратегија на Deloitte

Deloitte продолжува да инвестира во иновации за вештачка интелигенција, а ние веќе постигнавме значителен напредок во трансформирањето на испораката на нашата работа со нашите иновативни технологии, Deloitte Omnia и Deloitte Levvia. Фокусирани сме на етичка и одговорна употреба на GenAI и за клиентите и за нашите луѓе.

We are focused on ethical and responsible use of AI for both clients and our people:

- Во рамките на субјектите каде вршиме ревизија, го проценуваме влијанието на имплементацијата на вештачката интелигенција врз финансиското известување и другите обелоденувања, како и проценката и одговорот на ентитетот на ризиците поврзани со вештачката интелигенција (вклучувајќи ги и поврзаните внатрешни контроли). Очекуваме дека компаниите ќе почнат да ја усвојуваат и инкорпорираат вештачката интелигенција во нивните деловни процеси и ќе бидеме подготвени да ги разгледаме сите релевантни импликации врз процесите на финансиско известување.
- Проценуваме како можеме да го користиме Gen AI во нашите ревизии и да останеме фокусирани на искористување на моќта на когнитивните технологии во рамките на нашите Deloitte Omnia и Deloitte Levvia платформи. Имаме неколку решенија во употреба денес кои веќе користат вештачка интелигенција. Во иднина веруваме дека генералната вештачка интелигенција дополнително ќе ги поддржи нашите ревизори во спроведувањето на вискоквалитетни ревизии, вклучително и поддршка за понатамошно откривање ризик, идентификација на потенцијални проблеми и автоматизација на одредени процеси. Професионалниот скептицизам и сет на вештини на кои се потпираме како ревизори денес ќе продолжат да бидат од клучно значење за одговорното користење и оценување на вештачката интелигенција, конкретно Gen AI.
- Конечно, вложуваме многу во учењето и развојот на практичарите и професионалците на Deloitte обучувајќи ги за влијанието на Gen AI, неговите ризици, ограничувања и очекувања за тоа како ефикасно да се користи Gen AI за нивните ангажмани.

Известување за одржливост

Прашањата за одржливост продолжуваат да претставуваат ризици и можности за бизнисите низ секторите и географските подрачја, што доведува до барање од засегнатите страни за транспарентно објавување и известување. Од перспектива на финансиското известување, пристапот кон ревизијата на Deloitte е дизајниран да промовира доследно и соодветно разгледување на ризиците и можностите поврзани со одржливоста, што овозможува подлабоко разбирање на потенцијалните влијанија врз финансиските извештаи и добро документираните заклучоци. Ова го зајакнуваме со нашите луѓе преку учење, насоки и разни ресурси.

Во еволуцијата од традиционалното финансиско известување до пошироко корпоративно известување, значајната активност за поставување стандарди резултираше со нови или подобрени барања за објавување. Стандардите за објавување на одржливост на МСФИ објавени од Меѓународниот одбор за стандарди за одржливост (ISSB) создадоа глобална основа за известување за одржливост што е во различни фази на усвојување во јурисдикциите низ целиот свет. Во Европа, видовме како првиот бран субјекти во рамките на Директивата за известување за одржливост на претпријатијата (CSRD) објавуваат сеопфатно известување за одржливост во согласност со Европските стандарди за известување за одржливост (ESRS), а ние ги следиме тековните напори за поедноставување.

Deloitte силно застапува принципот дека известување за одржливост е корисно за донесување одлуки и ние продолжуваме да ги следиме регулаторните случувања во оваа област, препознавајќи ја важната улога што ја играме во активното вклучување на засегнатите страни.

Одржливост во ангажмани за уверување

Обезбедувањето во врска со известувањето за одржливост станува сè позадолжително во јурисдикциите низ целиот свет, а доброволното обезбедување е исто така признато како вредна алатка за всадување доверба во известувањето за корпоративна одржливост.

Побарувачката за обезбедување одржливост ја нагласува важноста на професионалните стандарди што овозможуваат конзистентно, висококвалитетно извршување на глобално ниво.

Deloitte е добро позициониран да обезбеди висококвалитетно обезбедување на информациите за одржливост. Како ревизори, ние ги почитуваме основните принципи на интегритет, кредибилитет и објективност и се придржуваме до професионалните барања во врска со компетентноста, независноста и системите за управување со квалитет. Нашата работа за ревизија и обезбедување и поврзаните системи се предмет на надзор и инспекција, како и механизми за професионална одговорност за да се обезбеди дека на пазарот се доставува кредибилно обезбедување. Подолу се наведени конкретните активности што Делоит ги презема за да го поддржи извршувањето на висококвалитетни услуги за обезбедување кои соодветно се справуваат и со доброволното известување за одржливост и со задолжителните барања за известување:

- Развивање и подобрување на глобалната методологија за обезбедување одржливост на Делоит, која вклучува дополнителни упатства и ресурси за специфични стандарди и рамки за известување за одржливост. Особено, ја дополниме нашата глобална методологија за обезбедување одржливост со упатства, алатки и шаблони специфични за извршувањето на ограниченото обезбедување во врска со известувањето за одржливост на CSRD.
- Градење капацитети преку глобално и локализирано учење фокусирано на теми за известување за одржливост и уверување.
- Развивање и имплементирање на технолошки овозможени решенија, како што се контролни листи за откривање на одржливост.
- Искористување на нашата глобална мрежа и MDM за споделување на знаење и искуство од предметната област.
- Ангажирање за обликување на инфраструктурата на пазарот на капитал за известување за одржливост поврзано со вредноста на претпријатието преку соработка во иницијативите за поставување стандарди, известување и уверување, како што се

Фондацијата IFRS, IAASB и Меѓународниот одбор за етички стандарди за сметководители (IESBA).

Deloitte ја поддржува континуираната соработка на сите учесници во екосистемот за корпоративно известување, работејќи заедно за развој и имплементација на заеднички стандарди врз основа на кои ќе се мерат, откриваат и на крајот ќе се обезбедат информации за одржливост.

Професионален развој и управување со перформансите

Културата на извонредност на Deloitte и осмислувањето на нашите образовни програми ги ставаат нашите луѓе на самиот врв. Стручниот кадар на Deloitte поседува техничко знаење и високо ниво на етика, интегритет, професионален скептицизам и објективност и го применува своето расудување и искуство посветено и страсно. Ние постојано ги подобруваме нашите вештини, знаење и искуство за да ги надминеме очекувањата и да направиме значително влијание.

Deloitte е посветен на уникатно негување на таленти, развој и усовршување на нашите вработени и унапредување на нивните кариери преку создавање на средина која им овозможува континуирано учење - го подобруваме образованието за ревизија, стекнувањето вештини и нудиме флексибилни можности за развој на кариерата кои ги привлекуваат сегашните и идните ревизори.

Стручниот персонал на Deloitte со себе носи разновидно образование, знаење и вештини кои ја подобруваат способноста на нашата организација да обезбеди најквалитетни ревизорски услуги.

Ние ги поддржуваме нашите луѓе да го постигнат својот целосен потенцијал преку вреднување и демонстрација на различноста, еднаквоста, вклученоста и благосостојбата.

Deloitte ги препознава и наградува своите експерти и професионалци за ревизија и уверување и прави значајни инвестиции во нивната иднина.



Иницијативи за учење и развој

Трансформираниот пристап на Deloitte за спроведување на ревизијата го менува ревизорското искуство за практичарите. Ревизорските тимови се овластени со напредни алатки и технологии и пообемна употреба на податоци и аналитика да ја извршуваат ревизијата од крај до крај. За практичарите на Deloitte, ова значи фокусирање на тоа како ангажманот се планира, извршува и доследно се управува низ целиот свет користејќи ги нашите иновативни техники и способности. Исто така, нуди можности за подобрување на нивните технички и професионални вештини и компетенции.

Deloitte направи значителни инвестиции во таленти и стратегии за учење и ја трансформираше наставната програма за техничка ревизија за да изгради освежени вештини и познавање потребни за нивоа:

Во основата, Deloitte има единствена, задолжителна ревизорска програма за техничко учење, приспособена за ученици по ниво, користејќи динамичен спој на дигитални курсеви и активности на работното место предводени од инструктор во живо.

Од сите практичари за услуги на клиентите се бара да ги следат барањата за учење на фирмата за нивните улоги и да завршат доволно континуирано професионално образование (CPE) секоја година и во текот на цикличниот тригодишен период за да обезбедат усогласеност и со регулаторните стандарди и со внатрешните политики на Deloitte. Ова се постигнува преку структурирани, формални програми за учење, кои ги покриваат сите области од моделот на компетентност.

Сите практичари за услуги на клиентите имаат јасно дефинирани очекувања за улоги и стандарди за таленти кои ги прикажуваат способностите што се бараат од практичарите на секое ниво.

Deloitte, исто така, воспостави специфични можности за учење за специјалисти кои работат на ревизорски ангажмани за да го поддржат нивното знаење и разбирање за процесот на ревизија. Покрај тоа, нашата понуда за учење за уверување се проширува за да одговори на новите деловни потреби.

Целта на програмата за професионален развој на Deloitte Северна Македонија е да им помогне на

партнерите и практичарите да ја задржат и подобрат својата професионална компетентност и да обезбедат конзистентност на извршувањето на ревизијата. За да го надолжни развојот на работното место, Deloitte Северна Македонија обезбедува формални програми за континуиран професионален развој во релевантни предметни области во согласност со наставната програма на Deloitte Global Audit & Assurance Curriculum.

Сите овластени ревизори во Deloitte Северна Македонија континуирано ги одржуваат и подобруваат своите квалификации преку комбинација на интерни курсеви и семинари за обука организирани од Институтот за овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Друштвото изјавува дека лиценцираните овластени ревизори посетувале професионално континуирано образование согласно Законот за ревизија на РСМ и тоа најмалку 120 часа за период од 3 години, т.е. најмалку 20 часа годишно како дел од континуираната професионална едукација со цел подобрување на нивното знаење во сметководство и ревизија.

Универзитетот Deloitte

Deloitte активно ги негува колективните знаења и вештини на луѓето од Deloitte на глобално ниво преку континуирано инвестирање во Универзитетите на Deloitte (Deloitte Universities DU), камен-темелник на посветеноста на нашата организација за развој на лидерство и техничка обука за луѓето од Deloitte ширум светот. Ова се најсовремени центри за учење и развој фокусирани на културата на Deloitte и основани во принципите на поврзаност и лидерство во високо инклузивна средина за учење. Минатата година, програмата продолжи да се одвива во живо, со што се обезбедија можности за нашите луѓе повторно да се поврзат едни со други по неколку години учење на далечина. Од отворањето на локацијата Вестлејк, Тексас во 2011 година, отворивме дополнителни капацитети во Брисел, Хајдерабад, Мексико Сити, Париз, Сингапур и Торонто, а имаме нова локација во изградба во Пекинг. Да се биде заедно е од клучно значење додека ја развиваме следната генерација лидери и ги зајакнуваме врските кои се толку важни за успех во глобална организација која им служи на мултинационални клиенти.

Лидерски состаноци за ревизија и уверување

Критичните лидерски улоги за ревизија и уверување се јасно дефинирани. Профилот на улогата и рамката за клучните индикатори за успешност обезбедуваат основа за конзистентни лидерски назначувања и проценки низ мрежата на Deloitte Audit & Assurance и ги усогласуваат стратешките цели на фирмата-членка и Deloitte Global Audit & Assurance. Deloitte воведува глобално конзистентни стандарди за лидерите на фирмите-членки за ревизија и уверување, вклучувајќи ги деловните лидери за ревизија и уверување, лидерите за квалитет на ревизија и уверување и лидерите за ризик за ревизија и уверување преку јасно дефинирани улоги, одговорности и очекувани успешни резултати. Тие информираат за поставување на целта и процесите на евалуација и ја зајакнуваат културата на квалитет и извонредност на Deloitte. Силно следење на сукцесивното планирање помага да осигураме дека Deloitte развива и назначува соодветните поединци со способности за да ги постигнат овие конзистентни стандарди.

Наградување

Извршувањето на висококвалитетни ревизии се очекува од сите практичари и тоа е вградено низ мрежата на Deloitte. Квалитетот на ревизијата се препознава преку програмите за наградување и признавање и е вграден во стандардите за изведба на секое ниво, според кои се мерат севкупните проценки на практичарите.

Партнерите на Deloitte Северна Македонија се оценуваат на годишно ниво, а во зависност од исходот од евалуацијата, наградувањето на партнерите може да се зголеми или намали. Поточно, евалуациите на партнерите ги земаат предвид следните фактори: квалитет што е докажан преку позитивна проверка на практиката или резултати од надворешна инспекција, експертиза, интегритет, професионализам, претприемништво, независност и усогласеност.

Привлекување и задржување

Сегашното деловно опкружување во однос на талентот е исклучително конкурентно, а привлекувањето и задржувањето на вработените е стратешки приоритет на Deloitte. Deloitte е фокусиран на трансформирање на искуството за талентираните вработени во областа на услугите за ревизија и уверување, што вклучува преобликување на начинот на работа со цел да се зголеми задржувањето на вработените и дополнително да се унапреди различноста, еднаквоста и инклузијата, како и општата благосостојба на вработените во Deloitte. Се стремиме да најдеме можности за заеднички да го подобриме искуството за талентираните вработени. Фокусирањето на нашите луѓе и задржувањето на врвните таленти во Deloitte само ја зголемува нашата способност да даваме најквалитетни ревизорски услуги.

Deloitte продолжува да добива признанија и награди ширум светот за својата посветеност за обезбедување на незаменливо искуство за своите луѓе. Повеќе информации се достапни на линкот [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Најважниот приоритет на Deloitte е квалитетот

Посветеноста на Deloitte за квалитетот на ревизијата е од клучно значење за сè што правиме. Постојано се стремиме да ја исполниме оваа обврска, од воспоставување култура на квалитет и извонредност во целата мрежа, преку воспоставување на деловни и финансиски приоритети, до создавање на ефикасни процеси, ефективни алатки и технологии кои ги применуваме во ревизијата. Брендот на Deloitte е дефиниран со извршени ревизии со највисок квалитет и непоколеблива посветеност кон постојано подобрување на нашите системи за контрола на квалитетот. Нашите напори да се осигураме дека квалитетот на ревизијата не заостанува зад новите економски, деловни и регулаторни услови, како и технолошкиот напредок, е од клучно значење за растечката улога на Deloitte во заштитата на јавниот интерес и поддршката на ефикасното функционирање на екосистемот за финансиско известување.



Посветеноста и односот на повисокото раководство

Културата на квалитет и извонредност на Deloitte започнува со силен став на врвот, почнувајќи од повисокото раководство и води до директорите во сите наши канцеларии и ревизорски ангажмани. Фокусот на Deloitte на квалитетот на ревизијата е очигледен преку директното вклучување на лидерите во иницијативите кои нагласуваат дека квалитетот е највисок приоритет за практикантите на ревизија и уверување на сите нивоа и доследно испраќање пораки што ја зајакнува важноста на извршувањето на висококвалитетни ангажмани за ревизија и уверување.

Deloitte поставува високи етички стандарди за однесувањето на сите свои професионалци и ги вградува очекувањата за интегритет во Глобалните принципи за деловно однесување на Deloitte.

Стремежот на Deloitte за квалитетот го дефинира не само она што го правиме, туку и кои сме.

Систем за управување со квалитет (SQM)

Deloitte верува дека ефективен систем за контрола на квалитетот е од клучно значење за доследно испорачување висококвалитетни ревизорски ангажмани. Затоа, продолжуваме да правиме значителни инвестиции во луѓето, процесите и технологиите кои ги поткрепуваат процесите за контрола на квалитетот на Deloitte.

Регулаторите и поставувачите на стандарди во Северна Македонија и на глобално ниво се исто така фокусирани на поттикнување на понатамошни подобрувања во системот за управување со квалитетот на фирмите. Deloitte Северна Македонија е усогласен со Меѓународниот стандард за управување со квалитет 1 (ISQM 1) кој бара годишна евалуација на системот за управување со квалитет SQM.

ISQM 1 воведува пристап заснован на ризик кон SQM кој бара од фирмите да одговорат на целите за квалитет и ризиците на нашата способност да извршиме висококвалитетни ревизии во следните области:

- Процесот на проценка на ризикот на фирмата;
- Управување и лидерство;
- Релевантни етички барања;
- Прифаќање и продолжување на односите со клиентите и конкретни ангажмани;

- Изведба на ангажманот;
- Ресурси;
- Информации и комуникација; и
- Процесот на мониторинг и санација.

Ефикасното спроведување на ISQM 1 беше и останува клучен елемент на стратегијата за квалитет на ревизијата на Deloitte и клучниот приоритет на Deloitte Северна Македонија.

Како дел од имплементацијата на ISQM 1, целите за квалитет, ризиците и одговорите за квалитетот беа формализирани и здружени во глобално конзистентна технолошка платформа за да се олесни дизајнирањето и одржувањето на системот, како и работењето преку тригодишни самопроценки од сопствениците на деловните процеси и способностите за известување за поддршка потребна на годишна евалуација.

Deloitte Северна Македонија продолжува да работи со раководителите низ нашата фирма, како и пошироко во мрежата, за понатамошно развивање на нашиот проактивен пристап за управување со квалитетот на ангажманите што ги извршуваме - идентификување и справување со ризиците за квалитетот на ревизијата и охрабрување за континуирано подобрување во процесите на контрола на квалитетот, што добро ќе ни служи во иднина бидејќи средината во која работиме постојано се менува и станува се посложена.

Во согласност со културата на постојаното подобрување и иновации на Deloitte, напорите за имплементација на ISQM 1 на Deloitte Северна Македонија ни дадоа можност да се предизвикаме себеси – испитувајќи ги областите каде што можеме дополнително да го подобриме и трансформираме нашиот систем за управување со квалитет. Квалитетот на ревизијата секогаш е пред се и во центар во се што правиме, а процесите за следење и мерење на квалитетот играат незаменлива улога во нашата способност постојано да се подобруваме.

Годишна евалуација на системите за управување со квалитет се бара да се изврши во рок од една година. Deloitte Северна Македонија ја изврши годишната евалуација на својот SQM на крајот на мај 2025 година.

Заклучок за ефективност на системот за управување со квалитет

- Изјава за ефективност на функционирање

дизајнирање, имплементирање и управување со системот за управување со квалитет за ревизии или прегледи на финансиските извештаи, или други ангажмани за уверување или поврзани услуги извршени од фирмата, што и обезбедува на фирмата разумно уверување дека целите на SQM се постигнуваат. Целите се:

- Фирмата и нејзиниот персонал ги исполнуваат своите одговорности во согласност со професионалните стандарди и важечките законски и регулаторни барања и ги спроведуваат ангажманите во согласност со тие стандарди и барања; и
- Извештаите за ангажманот издадени од фирмата или партнерите на ангажманот се соодветни во околноста.
- Deloitte Северна Македонија ја спроведе својата евалуација во согласност со ISQM 1.

Deloitte Северна Македонија заклучи дека SQM ѝ дава на фирмата разумно уверување дека целите на SQM се постигнати до крајот на мај 2025 година.

Разумно уверување се добива кога SQM го намалува на прифатливо ниско ниво ризикот дека целите на SQM не се постигнати. Разумното уверување не е апсолутно ниво на сигурност, бидејќи постојат инхерентни ограничувања на системот за управување со квалитетот.

Независност, објективност и професионален скептицизам

Вршењето висококвалитетни ревизии бара независност, објективност и професионален скептицизам. Ова значи континуиран и конкретен фокус на клучната улога на Deloitte во заштитата на јавниот интерес, вклучително и создавање култура на квалитет каде што е најважно да се прави вистинската работа. Deloitte постојано ја нагласува важноста на улогата на ревизорите како независни оценувачи и важноста на обврската да се одржи менталитет на професионален скептицизам во текот на нашата работа. Овој пристап кон ревизијата се рефлектира во многу аспекти на политиките, методите, процедурите и обуката на Deloitte и е засилен со мерки за контрола на квалитетот и одговорност.

Пристап на ревизија и уверување

Пристапот на Deloitte кон висококвалитетна ревизија вклучува ревизорска методологија што ја споделуваат сите во мрежата на Deloitte, дополнета со алатките за ревизија што ги користат нашите професионалци за планирање, извршување, следење, преглед, документирање, заклучување и соопштување на резултатите од секоја ревизија.

Пристапот на Deloitte за ревизија е поддржан од професионални стандарди и применливи законски барања.

Ревизорската методологија на Deloitte се заснова на ризик, фокусирајќи се на состојбата на сметките на финансиските извештаи, обелоденувањата и основните тврдења кои имаат разумна можност да бидат материјално погрешни. Нашата методологија за ревизија е исто така динамична - таа постојано се развива за да биде во чекор со променливите барања на инвеститорите, компаниите и другите засегнати страни. Тоа признава дека напредокот во достапноста и управувањето со големи збирки на податоци и во статистичка наука се релевантни за продолжување на подобрувањето на квалитетот на ревизиите на Deloitte.

Процеси за поддршка на вработените во Deloitte при вршење на висококвалитетни ревизии

Ресурсите што ги користи стручниот персонал на Deloitte при извршувањето на ревизијата вклучуваат алатки кои се интелектуална сопственост на Deloitte, прирачници, други материјали и практични помагала што се користат во спроведувањето на ревизијата, кои се достапни за нашите вработени во глобалната техничка библиотека на Deloitte, обемна онлајн библиотека, и на нашите платформи за вршење на ревизијата (Deloitte Omnia and Deloitte Levvia). Овие ресурси поттикнуваат поголема стандардизација и конзистентност кај фирмите на Deloitte. Deloitte редовно издава насоки од областа на сметководството и ревизијата на нашиот стручен кадар и информира за новостите кои треба да бидат вклучени во проценката на ризикот и одговорите на ризиците со цел да се одржи и подобри квалитетот на ревизијата.

Консултации

Размислувањата за квалитетот и управувањето со ризикот се составен дел од ревизорската работа на Deloitte. Затоа Deloitte смета дека консултациите се суштински процес – процес кој помага да се идентификуваат и формулираат најсоодветните одговори на сложените прашања. Deloitte ги идентификуваше околностите каде што е неопходна консултација надвор од тимот на ангажманот за да се покаже соодветно ниво на професионално расудување и тестирање. Консултантските политики на Deloitte бараат заклучоците да бидат документирани, разбрани Основата за ефикасен и ефективен консултативен процес е инвестирањето на Deloitte во ресурси - консултанти со соодветни вештини и експертиза. Покрај формалните консултации, партнерите и тимовите за ангажман се охрабруваат да побараат помош од Тимот за квалитет на ревизија или други лица во организацијата со специјализирано знаење секогаш кога им се потребни дополнителни информации или ставови.



Надворешна и внатрешна контрола на квалитет на ревизијата

Следење и мерење на квалитетот на ревизијата

Постојаното фокусирање на квалитетот на ревизијата е од најголема важност за брендот Deloitte. Од суштинско значење е ревизијата на Deloitte да се врши на доследен и квалитетен начин, во кој дел од светот и да се врши.

Целта на процесите на мониторинг и санација е да се обезбедат релевантни, веродостојни и навремени информации за дизајнот, имплементацијата и функционирањето на системот а управување со квалитетот на раководството со цел да се овозможи преземање соодветни и навремени активности за да се одговори на идентификуваните недостатоци. Ова вклучува идентификација на недостатоци и добри практики во системот за управување со квалитет и проценка на ефективноста на поправните активности за поттикнување на подобрувања во квалитетот на ревизијата.

Мониторинг на системот за управување со квалитет (SQM)

Мониторингот на SQM е составен дел од активностите за мониторинг на Deloitte Северна Македонија и ги зема предвид релевантните барања во ISQM 1, како и оценување на дизајнот, имплементацијата и оперативната ефективност на одговорите кои се однесуваат на ризиците за квалитет кои се идентификувани за фирмата.

Клучните компоненти на мониторингот на SQM вклучуваат:

- Пристап заснован на ризик за избор на деловни процеси, ризици за квалитет и одговори за следење.
- Задолжителен модераторски панел за да се поттикне конзистентноста во оценувањето на наодите и недостатоците.
- Набљудувачи и заменици за управување со квалитет, независни од Deloitte Северна Македонија, кои ја поттикнуваат глобалната

конзистентност преку обезбедување на информации и споделување на најдобри практики за програмите за следење.

- Идентификување соодветни ресурси (од рамките на Deloitte Северна Македонија), како и од други географски области на Deloitte или

Deloitte Global) со вистинско искуство. Monitoring of in-process engagements

Континуираното следење на квалитетот на ревизијата на Deloitte Северна Македонија вклучува активно идентификување на проблемите во ревизијата за време на самиот ангажман, со цел да се овозможат навремени решенија и примена на корективни мерки во реално време, а сето тоа се постигнува со преземање на следните активности:

- Со користење и следење на работата преку основна дијагностика, што им овозможува на партнерите и тимовите кои работат на ангажманот, како и на менаџерите одговорни за квалитетот во Deloitte Северна Македонија континуирано да го следат квалитетот на ревизијата и да ги преземаат неопходните чекори без одлагање.
- Користење на програми за специфични тематски „health проверки“ кои им помагаат на Deloitte Северна Македонија и нејзините менаџери одговорни за квалитетот да го проценат напредокот на ангажманите и да ги идентификуваат потенцијалните проблематични области во ревизорските ангажмани за време на нивниот развој.
- Резултатите од мониторингот на ангажманите во процесот се проценуваат севкупно за да се утврди дали е потребна дополнителна комуникација и поддршка за тимовите за ревизорски ангажмани во однос на

придржувањето кон методологијата за ревизија или ажурирањата на истата.

Проверки на завршени ангажмани

Клучните компоненти на инспекциите на завршените ангажмани вклучуваат:

- Избор на ангажман врз основа на ризик и разгледување на сите важни индустриски сектори на кои Deloitte Северна Македонија им обезбедува услуги, додека се разгледува избирање на сите партнери или партнерски еквиваленти на циклична основа.
- Задолжителна дискусија која треба да овозможи конзистентност на наодите и проценка на ангажманот што е предмет на контрола.
- Мрежен мониторинг со надворешни партнери и заменици, независни од Deloitte Северна Македонија, кои поттикнуваат конзистентност преку обезбедување на информации и споделување на најдобри практики за програмите за следење.
- Идентификација на соодветни ресурси (во Deloitte Северна Македонија или други територии каде што се организирани операциите на Deloitte) со соодветно искуство и познавање на индустријата.

Надворешни контроли

Покрај сопственото следење на квалитетот на ревизијата од страна на Deloitte Северна Македонија, Deloitte исто така има надворешни контроли од страна на Институтот за овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Во текот на 2025 година немаше редовни ниту вонредни надворешни контроли. Последната надворешна контрола согласно член 19-а од Законот за ревизија (Службен весник бр. 158/10) е извршена во 2023 година, без констатирани забелешки

Интерни контроло	Надворешни контроли
/	/

Анализа и санација

Континуираното подобрување е од суштинско значење за културата на квалитет и извонредност

на Deloitte. Разбирањето зошто се појавуваат наодите на ниво на ангажман и недостатоците на SQM е од клучно значење за да може да се дизајнираат ефективни мерки за поправка. Кога ќе се идентификуваат наодите на ниво на ангажман или недостатоци на SQM, без разлика дали преку внатрешен или надворешен мониторинг на активности, се преземаат активности за да се идентификуваат празнините и да се развијат соодветни активности за санација. Ремедијацијата е императив за да се поттикне континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата и да се избегнат идни слични наоди.

Систем за анонимно пријавување жалби

Покрај клучните аспекти на следење на квалитетот и управување со квалитет опишани погоре, Deloitte Македонија обезбедува анонимна платформа [Speak Up](#) за пријавување жалби или етички прашања во врска со обезбедените услуги. Оваа платформа е достапна и за персоналот на Deloitte и за оние кои не се од Deloitte.

Временски распоред

Во последниот извештаен период, Deloitte Central Europe, вклучувајќи го и Deloitte Македонија инвестираше вкупно 11.634 часа во активности поврзани со мониторинг и санација, нагласувајќи ја нивната посветеност и стратешки фокус на квалитетот.

Независност, етика, и додатни обелоденувања

Deloitte Северна Македонија: Независност



Воспоставува **политики и процедури за независност** врз основа на Кодексот на етика за професионални сметководители издаден од Одборот за меѓународни етички стандарди за сметководители и, каде што е потребно, стандардите за независност на Комисијата за хартии од вредност и берза на САД („SEC“) и Надзорниот одбор за сметководство на јавните претпријатија („PCAOB“).

Поддржува мрежни услуги кои фирмата ги користи при дизајнирање, имплементација и функционираат на нивниот систем за управување со квалитет, вклучувајќи:



Технолошки ресурси: Глобални системи за да им обезбедат на своите луѓе информации за ентитетите поддршка на усогласеноста со барањата за лична и професионална независност, вклучувајќи ги финансиските интереси, опсегот на услугата, одобреноста.

Интелектуални ресурси: Политика за независност, е-учење, шаблони за потврда, инструкции за следење и други алатки, шаблони и насоки.

Човечки ресурси: Експертиза за техничка независност, како што се бара, која исто така информира за потенцијални подобрувања на интелектуалните ресурси.



Учествува во различни елементи на системот на фирма за следење на управувањето со квалитетот и процес на санација, како што е утврдено дека е соодветно..



Промовира свесност за независноста низ мрежата на Deloitte преку активен ангажман со независност деловни лидерски групи и периодични комуникации, предупредувања, техничка обука и веб-емисии.

Независност на Deloitte Северна Македонија

Deloitte Северна Македонија има квалитетни одговори кои се однесуваат на целите за квалитет и ризиците за квалитетот бидејќи тие се во согласност со релевантните етички барања за независност. Овие одговори вклучуваат политики и процедури кои се засноваат на очекувањата утврдени во политиките за независност на Deloitte Global и кои се дополнети, каде што е соодветно, за да ги одразат дополнителните национални или регионални барања кои може да бидат порестриктивни од политиките на Deloitte.

Раководството на Deloitte Северна Македонија ја зајакнува важноста на усогласеноста со независноста и сродните стандарди за управување со квалитет, со тоа поставувајќи и внесувајќи го

неговото значење во професионалните вредности и културата на Deloitte Северна Македонија.

Усвоени се стратегии и процедури за да им се пренесе важноста на независноста на партнерите, другиот стручен персонал и административниот персонал, нагласувајќи ја одговорноста на секој поединец да ги разбере и исполни барањата за независност.

Директорот одговорен за независност е одговорен за надгледување на прашањата за независност во Deloitte Северна Македонија, вклучувајќи го создавањето, спроведувањето, функционирањето, следењето и контролата и одржувањето на системот за контрола на квалитетот во делот поврзан со независноста.

Како дел од системот за контрола на квалитетот, Deloitte Северна Македонија го има следново:

- Утврдени одговори на ризиците за квалитет идентификувани за клучните прашања за независноста;
- Соодветни активности за редовно следење на клучните области и прашања за независност; и
- Воспоставено соодветно управување со независноста.
- Клучните области и прашања на независноста вклучуваат:
- Клиенти, ангажмани и деловни односи, со имплементација на алатки за усогласеност на деловните процеси со барањата за независност, вклучително и Системот за пребарување и усогласеност на ентитети на Deloitte („DESC“) и апликација за следење на барања за услуги („SRM“);
- Финансиски односи на Друштвото и лични финансиски односи и интереси на вработените, користејќи го Глобалниот систем за следење на независноста („GIMS“);
- Работни и други односи;
- Потврди за независност;
- Консултации за независност;
- Политики, соопштенија и програма за едукација за независност;
- Прекршување на правилата и барањата за независност;
- Дисциплински мерки за неусогласеност со важечките барања за независност



DESC

Систем за пребарување на правни ентитети и усогласеност

Глобална база за пребарување која содржи информации за конкретни правни ентитети од значење за утврдување на личните и професионалните ограничувања за независност



SRM

Апликација за следење на барања за услуги

Интегрирана апликација со системот DESC која овозможува стандарден тек на работните процеси при поднесување и прелиминарно одобрување на барање за давање на услуги



GIMS

Глобален систем за мониторинг на независност

Апликација која содржи податоци за финансиските односи според релевантни индикатори за усогласеност со барањата за независност на ревизорот

Барања за здружување на ревизорските партнери и практичари

Deloitte Северна Македонија одржува политики и процедури кои бараат ротација на клучните партнери и персоналот за ревизија. Тие се во согласност со барањата за ротација поставени за ентитети од јавен интерес како што е дефинирано во Законот за ревизија на РСМ (Службен весник на Република Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, и 83/18 и Службен весник на Република Македонија бр. 122/21), („Ентитети од јавен интерес“). Во случај на Ентитети од јавен интерес, лицата одговорни за вршење на законска ревизија не треба да работат повеќе од седум последователни години на позиција на лиценцирани овластени ревизори. Тие нема да учествуваат во законската ревизија на Ентитети од јавен интерес 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 правниот ентитет кое е предмет на ревизија, да врши проверка на контролата на квалитетот на ангажманот, да се консултира со тимот на ангажманот или правниот ентитет кој 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 е да осигураат дека ги исполнуваат барањата за ротација, Друштвото спроведе процес на следење, кој меѓу другите анализи на портфолија на клиентите 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.

Етика

Од сите вработени во Deloitte се очекува да се однесуваат во согласност со високите етички стандарди и интегритет, како што е дефинирано во Принципите за деловно однесување на Deloitte (Principles of Business Conduct, односно во Кодексот на однесување). Кодексот на однесување пропишува почитување и посветеност на етичките стандарди и во исто време ги опишува и објаснува одговорностите на секој поединец кон клиентите, колегите и општеството како целина.

Покрај Кодексот на однесување, другите клучни елементи на етичката програма на Deloitte вклучуваат програма за едукација и соопштенија и воспоставени канали за известување поддржани со дефинирани протоколи за управување со инциденти. Со цел постојано подобрување, се вршат редовни анализи на програмата и се собираат повратни информации од нашиот персонал преку годишно истражување за етички прашања.

Во Deloitte Северна Македонија етиката е управувана од Директорот за етички прашања, кој е искусен партнер со директен пристап до извршните директори и раководното тело одговорно за следење на ризиците и инсистирање на усогласеност со Кодексот на однесување.

Deloitte Северна Македонија има воспоставено политики и процедури дизајнирани да обезбедат разумно уверување дека професионалниот кадар ги исполнува релевантните етички барања.

Етичките барања за ревизорските услуги и поврзаните услуги за уверување што ги обезбедува Deloitte Северна Македонија се во согласност со барањата на Законот за ревизија. Deloitte Северна Македонија се придржува до своите политики и процедури кои се усогласени со барањата и насоките дефинирани во Кодексот на етика за професионални сметководители издаден од Одборот за меѓународни етички стандарди за сметководители, тело за поставување стандарди во рамките на Меѓународната федерација на сметководители („IFAC "). Во ситуации кога пропишаните професионалните барања на

Република Северна Македонија се порестриктивни од политиките и процедурите на Deloitte Северна Македонија, Deloitte Северна Македонија се придржува до важечките републички барања.

Deloitte Северна Македонија ја потврдува својата посветеност на етика и интегритет преку употреба на алатки за комуникација, образовни програми, процеси на усогласеност со прописите и стандардите и системи за евалуација кои се задолжителни за сите вработени.

Образовните програми вклучуваат посветени содржини за прием и воведување нови вработени, унапредување на менаџери и програми за ажурирање на знаењето на секои две години. Неодамнешните курсеви се занимаваат со теми како што се признавање на сопствените грешки, лични односи на работното место, демонстрирање почит, интегритет и професионализам на социјалните медиуми итн. Сите курсеви содржат потврда од вработените дека не треба да ги покажуваат своите одговори на прашањата на своите колеги, односно дека го прекршуваат Кодексот на однесување доколку го сторат тоа. Deloitte Северна Македонија го контролира етичкото однесување на повисокото раководство и бара од сите свои партнери, другиот стручен персонал и сите вработени еднаш годишно да потврдуваат дека го прочитале и разбрале Кодексот на однесување како и дека тие се одговорни за целосна усогласеност со Кодексот.

Етиката на Deloitte

Deloitte е посветен на водење бизнис кој се карактеризира со чесност, препознатлив квалитет и високи стандарди на професионално однесување.

Кодексот на однесување ги прикажува етичките заложби на Deloitte како мрежа и очекувања од своите вработени давајќи силна принципиелна основа. Основите на етичката програма на мрежата се состојат од следниве елементи:



Прилози

Прилог А | Финансиски информации

Анализа на приходите на Deloitte Северна Македонија во 2025:

Приход	МКД
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР)	17,485,158
Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на Меѓународната федерација на сметководители, прифатени и објавени во Република Северна Македонија)	-
Даночни советодавни услуги (, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	-
Други неревизорски услуги	9,765,168
Останато	-
Вкупно	27,250,326

Прилог Б | Ентитети од јавен интерес

Ентитети од јавен интерес кај кои е извршена законска и договорна ревизија од Deloitte Северна Македонија во финансиската 2025 година:

Назив	Крај на фискалната година
КРОАЦИЈА ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје - ДРУШТВО ЗА ЖИВОТНО ОСИГУРУВАЊЕ	31 12 2024
КРОАЦИЈА ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје – ДРУШТВО ЗА НЕЖИВОТНО ОСИГУРУВАЊЕ	31 12 2024
ФРУКТАЛ МАК АД Скопје	31 12 2024
МАКЕДОНСКИ ТЕЛЕКОМ АД Скопје	31 12 2024
САВА ОСИГУРУВАЊЕ АД Скопје	31 12 2024
САВА ПЕНЗИСКО ДРУШТВО АД Скопје	31 12 2024
ТРИГЛАВ ПЕНЗИСКО ДРУШТВО АД Скопје	31 12 2024

Прилог В | Ентитети кои не се од јавен интерес

Ентитети кои не се од јавен интерес, кај кои е извршена законска и договорна ревизија од Deloitte Северна Македонија во финансиската 2025 година:

Назив
АД АЛАЈАНС УАН МАКЕДОНИЈА Кавадарци
Ериксон телекомуникации Македонија
ЕВРО ГЕЈМС ТЕХНОЛОЏИ ДООЕЛ Скопје
МВМ ПАРТНЕР ДООЕЛ Скопје
ХСЕ МАК ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје
Х&М ХЕННЕС & МАУРИТЦ МК ДООЕЛ Скопје

Телеперформанс ДООЕЛ Скопје
Мајорел Северна Македонија ДООЕЛ Скопје
ТОЈОТА АВТО ЦЕНТАР ДООЕЛ Скопје
ВИНЕРБЕРГЕР ДООЕЛ Веница
Волво Македонија ДООЕЛ Скопје
ОСМ СОЛАР ДООЕЛ Скопје
СПХ-МБ ДООЕЛ Скопје
СОЛАРПРО ХОЛДИНГ АД Софија Р.Бугарија - подружница во Република Македонија, Скопје
МАГНА МИРОРС САУТ-ИСТ ЈУРОП ДООЕЛ Струга
КАМЕНИМОСТ КОМУНИКАЦИИ АД Скопје
ЛИМАК ДОО Скопје
Микрософт ДООЕЛ Скопје
КАМЕНИМОСТ КОМУНИКАЦИИ АД

Изјава потпишана од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективност на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Овластениот управител изјавува дека:

Deloitte ДОО Скопје работи според глобално усвоената методологија за работа. Глобалната ревизорска методологија овозможува ефективна и ефикасна испорака на високо квалитетни услуги на клиентите низ целиот свет. Обезбедува рамка за примена на конзистентен мисловен процес за сите ревизии.

Методологијата подразбира давање на ревизорски услуги со тимска работа, што вклучува навремено ангажирање на одговорните лица низ целиот тек на ревизијата и овозможува алтернативни решенија зависно од состојбите на клиентот, професионалната оценка и ревизорскиот тим.

Секоја година, назначени професионалци од Deloitte Central Europe посетуваат различни канцеларии за да направат интерна контрола на направените ревизии. Ова ни дава сигурност дека работите ги извршуваме во согласност со интерните политики и процедури. Истовремено и тие подлежат на постојан мониторинг се со цел да се обезбеди највисоко ниво на професионалност во секое време. Deloitte ДОО Скопје изјавува дека применетиот систем на интерна контрола претставува ефикасен и ефективен систем на контрола кој во целост ги задоволува меѓународните и домашните стандарди за контрола на квалитет.

Овластено лице

Верица Најдановиќ, Директор
Deloitte ДОО Скопје



31.03.2026

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

Deloitte ДОО Скопје изјавува дека постојат интерни постапки за проверка на независноста и истите се спроведуваат преку годишна проверка на усогласеноста и изјава за независноста од вработените во Друштвото Deloitte ДОО Скопје и изјави за независност на ниво на ангажирани членови на тимот.

1. Секој вработен во секторот за ревизија е должен еднаш годишно да пополни Изјава за независност во која се опфатени сите ризици што може да ја доведат во прашање независноста на ревизорот;
2. За секој поединечен ангажман се прави проверка преку интерните процедури за независноста на ревизорот.

Овластено лице



Верица Најдановиќ, Директор
Deloitte ДОО Скопје

31.03.2026

Изјава за политиката што ја следи субјектот за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува

Дилоит ДОО Скопје изјавува дека ја следи глобалната политика на Дилоит за континуирано професионално образование на овластените ревизори преку нивно учество на тренинзи, електронска обука преку интранет страната на Дилоит и соодветен мониторинг за комплетирање на минимум број на часови обука и обезбедување на финансиска поддршка за полагање на АССА, CPA и националниот испит за овластен ревизор.

Во текот на 2025 година, овластените ревизори посетуваа обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на континуирано професионално образование во областа на сметководството и ревизијата организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија.

Овластено лице

Верица Најдановиќ, Директор
Deloitte ДОО Скопје



31.03.2026



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.

Deloitte provides leading professional services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our people deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets and enable clients to transform and thrive. Building on its 180-year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 470,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, 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.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2025. For information, contact Deloitte Global.