

Извештај за транспарентност на Друштвото за ревизорски услуги ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје за 2013 година

Извештајот за транспарентност на Друштвото за ревизорски услуги ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје (Друштвото) е изготвен и објавен во согласност со член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РМ" бр. 158/2010).

Извештајот ги содржи следните податоци:

- опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија;
- опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;
- опис на управувачката структура на друштвото за ревизија;
- опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективност на функционирањето на овој систем;
- датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот;
- список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;
- изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени;
- изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија во текот на претходната година;
- финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци, расчленет на четири категории: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги и
- информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор.

Опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија

Во правниот промет Друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за сторените обврски одговора со сиот свој имот и средства. Друштвото е основано на 03 март 2008 година како друштво со ограничена одговорност со следната сопственичка структура – содружници:

- ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје - 49%;
- Љубе Ѓорѓиевски, овластен ревизор - 25,5% и
- Драган Давитков, овластен ревизор - 25,5%.

Друштвото го застапува Љубе Ѓорѓиевски како управител со неограничени овластувања.

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

PwC обезбедува професионални услуги на различни организации и поединци, овозможувајќи им да креираат вредности кои им се потребни. PwC претставува мрежа на фирми во 157 држави со повеќе од 184.000 вработени луѓе кои се посветени да обезбедат квалитетни ревизорски, даночни и консултантски услуги. Повеќе информации може да се најдат на нашата интернет страница www.pwc.com.

PwC се однесува на мрежата на PwC и/или на една или повеќе од членките фирми, од кои секоја е засебен правен субјект. Погледнете повеќе на www.pwc.com/structure.

Друштвото е член на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија

Согласно Законот за трговски друштва и статутот за основање на Друштвото, управувачката структура на Друштвото е следна:

- Собир на содружници кој се состои од сите сопственици наведени погоре и
- Управител на Друштвото, Љубе Ѓорѓиевски, избран со одлука на собирот на содржници како управител со неограничени овластувања.

Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и Изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективност на функционирањето на систем за контрола на квалитет

Системот за контрола на квалитетот е воспоставен во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1, според кој друштвото треба да воспостави систем на контрола на квалитетот, дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумна сигурност дека друштвото и неговиот персонал се усогласени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања и дека издадените извештаи се соодветни на дадените околности.

Во текот на извршување на ревизијата или поврзани услуги за поодделни ангажмани, Друштвото работи во согласност со методологијата на PwC која е воспоставена на глобално ниво, а е во согласност со меѓународните стандарди за контрола на квалитет, ревизија, проверка и други ангажмани за уверување и поврзани услуги.

Друштвото работи во согласност со политиките за управување со ризици (користејќи Матрис - алатка, која е направена во согласност со методологијата на PwC и Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1), интернет систем развиен за прашања поврзани со независноста при работењето, стандарди поврзани за човечки ресурси итн. Друштвото ги има воспоставено следните процедури, како дел од Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1:

- **Прифаќање и континуираност**
Примарна постапка на нашата ревизорска методологија, претставува процесот на прифаќање и континуираност, во кој со помош на електронски алатки се врши оценка на деловниот и другите ризици и услови во кои делува клиентот. Оваа оценка е примарна во процесот на одлучување за прифаќање на клиентот или континуитет на претходно прифатените клиенти. Во процесот на прифаќање и континуираност, најмногу влијание се посветува на интерните контроли на клиентот, интегритетот на раководството, континуитетот на операциите и ризикот од измами и кражби.
- **Мобилизирање**
Процесот на мобилизација, започнува со одредување на поединци, кои со своите квалитети се способни за ефикасно извршување на ревизиите или слични услуги. Во зависност од комплексноста на услугата, тимот вклучува специјалисти од повеќе области, вклучувајќи но не и ограничувајќи се на специјалисти за ревизија (Assurance services), специјалисти за управување со ризик (Global Risk Management Services), даночни и правни специјалисти (Tax and legal services), ИТ специјалисти и други. Мобилизацијата продолжува со состаноци на тимот, на кои се дефинира и ажурира стратегијата и планот за ревизија.
- **Разбирање на клиентот и индустријата**
За постигнување на максимално разбирање на клиентот и ризиците на индустријата во која делува, ја користиме нашата рамка за деловни анализи.

Деловната анализа ги опфаќа пазарот на кој клиентот делува, деловната стратегија, активностите на раководството за креирање нови вредности, и финансиските и оперативни информации кои раководството ги користи при нивните активности. Нашите ставови за деловните ризици на клиентот, стекнати со помош на рамката за деловна анализа, ги споредуваме со ставовите на раководството, со цел да придонесеме при правилното оценување на деловните ризици и креирање соодветен прилагоден ревизорски пристап, со цел да одговори на тие ризици.

- **Работење во согласност со Кодекс на однесување**

Друштвото има воспоставено Кодекс на однесување кој содржи политики и процедури со цел персоналот да работи во согласност со релевантните барања за етика. Овој кодекс на етика е во согласност со Кодексот на етика воспоставен од Меѓународниот одбор за стандарди за етика на сметководителите (IESBA) како дел од Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).

- **Независност при извршувањето на ангажманот**

Во текот на секојдневното работење, Друштвото ги идентификува и намалува на прифатливо ниво ризиците кои се појавуваат во врска со независноста, во согласност со политиките и процедурите. Како еден од механизмите е навремено известување од страна на персоналот за ново настанати ситуации кои би можеле да влијаат на независноста и преземање на соодветни мерки од страна на Друштвото. Дополнително, на годишно ниво Друштвото обезбедува изјава од страна на сите вработени за работењето во согласност со етичките барања воспоставени од Друштвото. Како дополнителна контрола, Друштвото подлежи на внатрешна контрола на квалитетот во текот на извршувањето на ангажманите, како и после издавањето на ревизорското мислење.

Изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективност на функционирањето на систем за контрола на квалитет

Јас, долупотпишаниот Љубе Ѓорѓиевски Управител на Друштвото, изјавувам дека усвоениот внатрешен систем на контрола на квалитетот на Друштвото ефикасно функционира. Воедно успешно се врши спроведување на пропишаните политики и процедури во работењето во врска со внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото.

Скопје, 31 март 2014 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО

Управител, Љубе Ѓорѓиевски



Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот

Друштвото беше предмет на проверка за уверување во квалитетот на работата во 2011 година за годината која завршува на 31 декември 2010 од страна на овластени претставници на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Друштвото е под константен процес за контрола на квалитет од внатрешните форми на контрола на PwC Global на годишно ниво или по потреба.

Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година

Во 2013 година извршени се ревизии на следниве субјекти:

Македонски Телеком АД - Скопје, Т-Мобиле Македонија АД - Скопје, Телемакедонија АД - Скопје, Каменимост Комуникации АД - Скопје во ликвидација, ОКТА АД - Скопје, Маккар ДОО - Скопје, ЕФТ Македонија ДООЕЛ - Скопје, Волво Македонија ДООЕЛ - Скопје, РЕХАУ ДООЕЛ - Скопје, Империл Тобако ТКС АД - Скопје, Филип Морис ДООЕЛ - Скопје, ПроКредит банка АД - Скопје, Алфа Банка АД - Скопје, Алфа Астика Акинта ДООЕЛ - Скопје, Пивара АД - Скопје, Кјуби Македонија АД за осигурување и реосигурување - Скопје, Џонсон Контролс Македонија ДООЕЛ - Скопје, Џонсон Контролс ДООЕЛ - Штип, Шмиц Каргобул Македонија - Скопје, ДХЛ Експрес Македонија ДООЕЛ - Скопје, ЛЕК ДООЕЛ - Скопје, Винер АД - Виена Иншуренс Груп, Винер Лајф - Виена Иншуренс Груп АД - Скопје, Њу Јоркер Македонија ДООЕЛ - Скопје, Кнауф - Радика АД - Дебар, Кнауф ДООЕЛ - Скопје, Шенкер ДООЕЛ - Скопје, Атлантик Траде Скопје ДОО - Скопје, Дрога Колинска ДООЕЛ - Скопје, Еколог ДООЕЛ - Тетово, Ново Нордиск Фарма ДООЕЛ - Скопје, Државен завод за геодетски работи на РМ - Единица за управување со проект, SNV - Netherlands Development Organisation, СоС Детско Село Македонија, СоС Киндердорф Интернационал Подружница 2 - Скопје, ДЕ Интернационал ДООЕЛ - Скопје, ЦМБ Балканс ДООЕЛ - Скопје, ФЕНИ Индустри АД - Кавадарци, МИ-ДА Гранд Моторс ДОО - Скопје, Орбико ДОО - Скопје, SDC- Swiss agency for development and cooperation - Swiss cooperation office, Strategic Development Consulting, Мрежа на националните асоцијации на локалните власти во Југоисточна Европа (НАЛАС), Асоцијацијација за демократски иницијативи (АДИ) - Македонија, Здружение за Одржлив Развој и Соработка (АЛКА) - Македонија, Center for Institutional Development (CIRA), ХАЛКБАНК АД - Скопје, Еуростандард Банка АД - Скопје, Поштенска Банка АД - Скопје, Кромберг и Шуберт Македонија ДООЕЛ - Битола, Уника Лајф АД - Скопје, Уника АД - Скопје.

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

Јас, долупотпишаниот Љубе Ѓорѓиевски, Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото работи независно и воедно потврдувам дека во Друштвото постојат интерни процедури за ефикасна проверка на усогласеноста на независноста и дека истите успешно се спроведени.

Скопје, 31 март 2014 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО

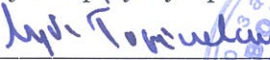

Управител, Љубе Ѓорѓиевски

Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија во текот на претходната година

Јас, долупотпишаниот Љубе Ѓорѓиевски Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото ги следи сите воспоставени политики од страна на PwC и Закон за ревизија.

Скопје, 31 март 2014 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО


Управител, Љубе Ѓорѓиевски



Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци

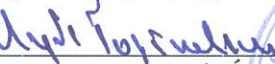
Остварени приходи во 2012 година	износ во МКД
Ревизорски услуги на годишни и консолидирани сметки	49,111,237
Приходи од дополнителни услуги на уверување во квалитет	-
Приходи од даночни и советодавни услуги	-
Други неревизорски услуги	15,920,025
Вкупно	65,031,262

Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

Друштвото го утврдува хонорарот согласно обемот на работа. Надомест се пресметува врз база на очекуваното потребно време за секој член назначен за извршување на ревизорската услуга. Цената за пооделните членови на тимот варира според степенот на одговорност, потребното искуство и способности.

Скопје, 31 март 2014 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО



Управител, Љубе Ѓоргиевски

