



Извештај за транспарентност за 2023 година

Преку квалитетот правиме разлика.

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО

kpmg.com/mk



KPMG Values

КПМГ е посветен на квалитет и извонредност на услугите во сето она што го правиме, овозможувајќи ни да го направиме најдоброто за клиентите и да ја стекнеме довербата на јавноста преку нашите постапки и однесувања и на професионално и на лично ниво. Нашите Вредности го водат нашето секојдневно однесување, ги насочуваат нашите постапки, одлуките кои ги донесуваме и начинот на кој работиме едни со други, со нашите клиенти, компаниите каде вршиме ревизија и сите наши заинтересирани страни.



Our Values are:



Integrity

We do what is right.



Excellence

We never stop learning and improving.



Courage

We think and act boldly.



Together

We respect each other and draw strength in our differences.



For Better

We do what matters.

Содржина

Порака од нашиот Управител	4
Нашиот Систем за управување со квалитет е основен за квалитет на ревизија	6
Ја живееме нашата култура и Вредности	8
Примена на експертиза и знаење	13
Вклучување на дигитална технологија	15
Развивање на тимови со разновидни вештини	17
Асоцирање со вистинските клиенти и ангажмани	21
Запазување на независност и етика	23
Извршуваме квалитетни ангажмани	26
Проценка на ризиците за квалитет	28
Мониторинг и активности за ремедијација	29
Ефективна комуникација	32
Финансиска информација	34
Надоместок на Партнерите	35
Организација на мрежата	36
Изјава за ефективност на Системот за управување со квалитет	38
Прилози	39

Прилог 1: Субјекти над кои е извршена ревизија заклучно со 31 декември 2023 година

Прилог 2: Изјава на Раководството на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени

Прилог 3: Изјава на Раководството на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност

Порака од нашиот Управител

Посветени на испорачување квалитет

Квалитетот е исто толку резултат, колку што е стандард за кој ние се сметаме одговорни. Тој е порта за градење доверливи односи со клиентите, заинтересирани страни и помеѓу вработените на КПМГ. Обезбедувањето висококвалитетни услуги за ревизија и уверување е она што им овозможува на луѓето во КПМГ континуирано да ја стекнуваат и потврдуваат довербата што е во основа на нашата фирма повеќе од 25 години.

Во КПМГ, градењето доверба е клучот за нашиот успех и таа започнува со квалитет - уште повеќе што светот во последно време се менува со исклучително темпо. Бизнисите ја интегрираат технологијата на начини кои некогаш беа незамисливи, променливите геополитички ветрови и економската несигурност ги поместуваат нормите, а бизнисите треба да се мобилизираат во акција против заканиите кон општеството.

Темпото и обемот на драматичните промени што се случуваат околу нас само ја зајакнуваат нашата решителност да се осигураме дека квалитетот, конзистентноста и приспособливоста на нашите услуги се соодветни за оваа нова иднина. Квалитетот на ревизијата и уверувањето останува највисок приоритет во КПМГ. Во овој контекст, ние силно се фокусиравме на подобрување на конзистентноста и обемот на нашиот систем за управување со квалитет за исполнување на барањата на меѓународниот стандард за управување со квалитет (ISQM 1).

Овој Извештај за транспарентност има за цел да фрли светлина врз нашите напори да ги задржиме и подигнеме високите стандарди што си ги поставивме за квалитетот на ревизијата и како реагираме на повиците за поголема транспарентност и можности за напредок понудени преку современите технологии. Нашата

посветеност на квалитетот на ревизијата се рефлектира преку приоритетот кој го има во нашите структури на управување, дефинираните одговорности за нашите највисоки лидери и начинот на кој е вграден низ нашата организација. Во овој извештај споделуваме и детали за веб-базираната глобална платформа за ревизија на КПМГ, KPMG Clara и како таа постигнува конзистентност и квалитет во ревизиите низ целиот свет.

Ние се стремиме да бидеме претпочитан работодавач преку создавање на средина каде што луѓето можат да го исполнат својот потенцијал и да се чувствуваат мотивирани и горди да го дадат својот максимум. Работиме напорно за да се фокусираме на инклузивна култура на различни таленти и сме посветени на континуиран развој и обука на нашите вработени. Ја препознаваме флексибилноста што ја покажаа нашите луѓе и ги цениме напорите на нашите тимови во овие уникатни и предизвикувачки времиња. Ние проактивно ја поддржуваме благосостојбата на нашите луѓе додека продолжуваме да градиме безбедно и инклузивно работно место како претпочитан работодавач. Во име на нашата фирма, сакам да упатам огромна благодарност до нашите висококвалификувани, посветени и мотивирани ревизорски тимови. Знаеме дека ревизорскиот талент на КПМГ веќе долго време е ценет на пазарот, што нè тера да продолжиме да инвестираме во развојот на нашите луѓе и да им нудиме големи можности.

Се надевам дека овогодинешниот извештај го сметате за корисен и информативен. Верувам дека претставува повеќе од само податоци, и е соодветен доказ за нашата посветеност на квалитет, транспарентност и етичко однесување. Ве поканувам да се вклучите и да ни помогнете да се држиме до високите стандарди што самите си ги поставуваме.



Срѓан Ранѓеловиќ
Управител
КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем за управување со квалитет е основен за квалитет на ревизија

Ја живееме нашата култура и Вредности

Примена на експертиза и знаење

Вклучување на дигиталната технологија

Развивање на тимови со разновидни вештини

Асоцирање со вистинските клиенти и ангажмани

Запазување на независност и етика

Извршуваме квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците за квалитет

Мониторинг и активности за ремидијација

Ефективна комуникација

Финансиска информација

Надоместок на Партнерите

Организација на мрежата

Изјава за ефективност на Системот за управување со квалитет

Прилози

Квалитет на ревизија

Квалитетот на ревизијата е фундаментален за одржување на довербата на јавноста и е клучната мерка на која се темели нашата професионална репутација.

Ние го дефинираме „квалитет на ревизијата“ како резултат кога ревизиите се извршуваат конзистентно, во согласност со барањата и намерата на применливите професионални стандарди во рамките на силен систем на управување со квалитет.

Сите наши поврзани активности се преземаат во средина на највисоко ниво на објективност, независност, етика и интегритет.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем за управување со квалитет е основен за квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Нашиот систем за управување со квалитет е основен за квалитет на ревизија

Квалитетот на ревизија и уверување е основата за влевање на сигурност и доверба на јавноста на пазарите на капитал и останува наш највисок приоритет.

Низ глобалната организација, фирмите на КПМГ ја зајакнаа конзистентноста и сеопфатноста на нивниот систем за управување со квалитет (SoQM) за исполнување на барањата на Меѓународниот стандард за управување со квалитет (ISQM 1), објавен од Меѓународниот Одбор за Стандарди за Ревизија и Уверување (IAASB). Основен за управување со квалитетот, нашиот глобално конзистентен пристап кон ISQM 1 поттикнува усогласеност со барањата на стандардот и нашите напори да ја зајакнеме довербата и транспарентноста со нашите клиенти, пазарите на капитал и јавноста на која и служиме.

Глобален пристап на КПМГ Интернешнл кон SoQM и ISQM 1:



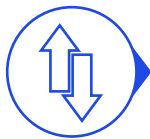
Поставува **политики и процедури** за поддршка на ефективен SoQM на фирмите на КПМГ во согласност со ISQM 1 објавен од IAASB



За секоја компонента на SoQM воспоставува глобално конзистентни **цели за квалитет, ризици и одговори**



На фирмите на КПМГ им обезбедува рамка за проценка на ризик што се согласиле да ја користат при идентификување на поединечните цели, ризици и контроли за квалитет специфични за фирмата на КПМГ



Ги поддржува фирмите на КПМГ со насоки, алатки и обука за да се поттикне конзистентно и ефективно функционирање на SoQM на фирмата



Вклучува активности за следење на SoQM на фирмите на КПМГ за да се поттикне глобална конзистентност



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
режата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Нашиот глобално конзистентен пристап кон ISQM 1 ја поттикнува сеопфатноста на нашите одговори на ризиците по постигнувањето на целите за квалитет утврдени во стандардот. За секоја компонента во стандардот, ние воспоставивме минимум потребни цели за квалитет, ризици по квалитетот и одговори за сите фирми на КПМГ.

КПМГ Интернешнл има воспоставено процес за проценка на ризикот што треба да го користат фирмите на КПМГ при идентификување на дополнителни цели за квалитет, ризици по квалитетот и одговори, како и барања за тестирање и евалуација на нивниот систем за управување со квалитетот заедно со упатства, алатки и примери за поддршка на доследна имплементација на ISQM 1 низ фирмите на КПМГ.

Глобално конзистентниот пристап се користи од сите фирми на КПМГ низ глобалната организација. Целта на овој централизиран пристап е да поттикне конзистентност, сеопфатност и соодветност на одговорите во рамки на процесите на фирмите на КПМГ.

За да се обезбеди поголема транспарентност за она што го поттикнува квалитетот на ревизијата и уверувањето на КПМГ, овој извештај е структуриран околу Глобалната рамка за квалитет на КПМГ. За КПМГ, Глобалната рамка за квалитет

нагласува како ние испорачуваме квалитет и како секој професионалец во КПМГ придонесува за негова испорака.

Двигателите наведени во рамката се десетте компоненти на нашиот SoQM на КПМГ. Во согласност со ISQM 1, нашиот SoQM исто така се усогласува со барањата на Меѓународниот кодекс на Етика за Професионални Сметководители (вклучително Меѓународни стандарди за независност) објавен од страна на Меѓународниот Одбор за Етички Стандарди за Сметководители (IESBA), кои се важечки за фирмите за професионални услуги кои вршат ревизија на финансиски извештаи.

Деловите 2-11 од Извештајот за транспарентност опишуваат како ние ефективно работиме со секоја компонента на SoQM. Во комбинација со Изјавата за ефективност на SoQM на нашата фирма ([види дел 15](#)) овој Извештај за транспарентност резимира како нашиот SoQM ефективно го поддржува конзистентното извршување на квалитетни ангажмани. Овој извештај исто така може да биде корисен за заинтересираните страни за даночни и консултантски услуги на фирмите на КПМГ, бидејќи одредени аспекти на SoQM на нашата фирма покриваат повеќе оддели и се применуваат подеднакво како основа за квалитет на сите понудени услуги.

Глобална рамка за квалитет на КПМГ



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

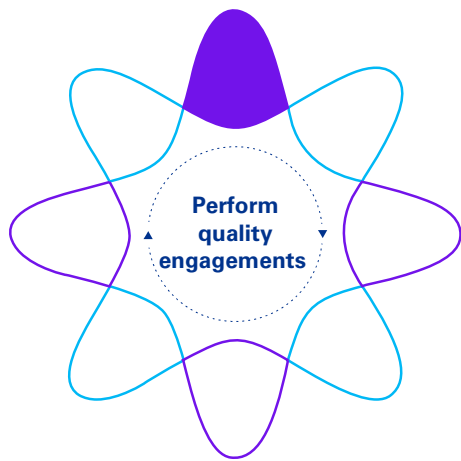
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
режата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Ја живееме нашата култура и Вредности

- Поттикнување на вистинската култура, започнувајќи од став на врвот
- Јасно артикулирање на стратегија фокусирана на квалитет, конзистентност, доверба и раст
- Дефинирање на одговорности, улоги и задолженија поврзани со квалитет и управување со ризик
- Сеопфатни структури на управување

Не е важно само она што го правиме во КПМГ, ние исто така обрнуваме внимание како го правиме тоа. Нашите вредности се нашите основни убедувања, кои ги водат и обединуваат нашите постапки и однесувања. Споделени на секое ниво и во секоја земја, јурисдикција и територија во која работиме, тие се основата на нашата единствена култура.

Поттикнување на вистинската култура, започнувајќи од став на врвот

Став на врвот

Раководството на КПМГ Интернешнл, кое работи со регионалните раководства и раководството на КПМГ фирмата, игра клучна улога во воспоставувањето на нашата посветеност на квалитет и највисоки стандарди на професионална извонредност и етика. Култура базирана на интегритет, одговорност, квалитет, објективност, независност и етика е од суштинско значење во организација која врши ревизии и други професионални услуги, на кои се потпираат заинтересираните страни. Во КПМГ, нашите Вредности лежат во јадрото

на начинот на кој ги вршиме работите. Да се направи вистинската работа, на вистинскиот начин. Тие формираат основа на издржлива култура подготвена да се соочи со предизвиците со интегритет, така што никогаш не ја губиме од вид главната одговорност за заштита на јавниот интерес. И тие нè водат напред - преку нашата работа и примерот што го даваме - додека инспирираме доверба и ги поттикнуваме промените низ целиот свет. Ние сме посветени на највисоките стандарди на лично и професионално однесување во сè што правиме. Етиката и интегритетот се јадро на тоа кои сме ние и во рамки на нашиот Глобален кодекс на однесување, ги потенцираме одговорностите што сите луѓе во КПМГ ги имаат едни кон други, кон нашите клиенти и кон јавноста. Тоа покажува како нашите Вредности и Цели ги инспирираат



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

нашите најголеми аспирации и ги водат сите наши однесувања и постапки. Тоа дефинира што значи да се работи и да се биде дел од организацијата на КПМГ, како и нашите индивидуални и колективни одговорности.

Секој во КПМГ може да очекува да биде повикан на одговорност за своето однесување во согласност со Кодексот и од него се бара да ја потврди сопствената усогласеност со него. Поединците се силно охрабрани да зборуваат ако забележат нешто што ги прави да се чувствуваат непријатно или што не е во согласност со Кодексот или нашите Вредности.

Од секој во КПМГ се бара да извести било каква активност која би можела потенцијално да биде нелегална или ги прекршува нашите Вредности, политиките на КПМГ, важечките закони, прописи или професионални стандарди.

За да се заштити овој принцип на меѓусебна одговорност, од секоја фирма на КПМГ се бара да воспостави, да комуницира и да одржува јасно дефинирани канали за да му овозможи на персоналот на КПМГ и на трети страни да поставуваат прашања, да изразуваат загриженост, да даваат повратни информации и да известуваат за работи, без страв од одмазда, во согласност со важечките закони и прописи.

[Итната линија на КПМГ Интернешнл](#) е механизам за персоналот на КПМГ, клиентите и останати трети страни, преку која доверливо можат да ја искажат својата загриженост во врска со КПМГ Интернешнл, активности на фирмите на КПМГ или персоналот на КПМГ. Пријавите добиени преку Итната линија на КПМГ Интернешнл се сфаќаат сериозно и на секоја од нив КПМГ Интернешнл ќе разгледа како да одговори, и каде што е потребно, да испита и превземе соодветни мерки.

На сите фирми на КПМГ и персоналот на КПМГ им е забрането да им се одмаздуваат на поединци што имаат храброст да зборуваат отворено со добра волја. Одмаздата е сериозно прекршување на Кодексот и секое лице кое ќе преземе одмазднички активности ќе биде предмет на дисциплинска политика на нивната фирма. Како дополнување на процесите наведени погоре, Глобалната анкета на вработените (Global People Survey - GPS) му обезбедува на раководството на КПМГ Интернешнл резултати поврзани со одржувањето на Вредностите на КПМГ.

Мултидисциплинарниот модел на КПМГ

Денешните организации се соочуваат со комплексни проблеми кои бараат најдобро, најинтегрирано размислување. Во КПМГ, ние цврсто веруваме дека нашиот мултидисциплинарен модел е најдобриот начин да им служиме на нашите клиенти и е од суштинско значење за обезбедување на највисоки нивоа на квалитет на најголемите и најкомплексните ревизорски, даночни и консултантски ангажмани. Тоа ни овозможува да бидеме агилни и еластични од деловна перспектива и значи дека можеме полесно да одговориме на пазарните услови. И, тоа го прави КПМГ поинтересно и повозбудливо место за работа.

Јасно артикулирање на стратегија фокусирана на квалитет, конзистентност, доверба и раст

Нашата деловна активност

Друштво за ревизија КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје (“КПМГ РЕВИЗИЈА”) е друштво за професионални услуги од областа на ревизија. КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје е друштво специјализирано за ревизија и е член на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија, регистрирано во регистарот на Друштва - Овластени ревизори под број 10.

Друштвото работи во Република Северна Македонија преку својата канцеларија во Скопје и има околу 30 партнери и вработени за годината завршена на 31 декември 2023 година.

Понатамошни детали за нашите услуги кои ги нудиме може да најдете на нашата веб-страница: www.kpmg.com/mk.

Нашата стратегија

Нашата стратегија е утврдена од страна на нашите партнери и демонстрира посветеност на квалитет и доверба. Нашиот фокус е да инвестираме значително во приоритетите кои се дел од спроведување на глобална стратегија.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Дефинирање на одговорности, улоги и задолженија, поврзани со квалитет и управување со ризик

Одговорности на раководството за квалитет и управување со ризик

Нашиот раководен тим е посветен на градење на култура заснована на интегритет, квалитет, објективност, независност и етика, што го демонстрира преку своите активности.

Нашата фирма е согласна да прибира информации од претседавачот на релевантната Глобална Група за Управување или од нивниот делегат, за успешноста во работата на одредени лидери во рамките на фирмата чија улога е најтесно поврзана со активностите на Глобалната Група за Управување. Информациите се бараат како дел од годишниот процес на оценка на успешност во работата и се заснова на проценка на успешноста во работата на лидерот, која вклучува прашања од јавен интерес, квалитет на ревизија и активности за управување со ризик.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Следните лица имаат лидерски одговорности за квалитет и управување со ризик во нашата фирма.



Раководен Партнер

Во согласност со принципите во ISQM 1, нашиот Раководен Партнер Калин Хаџидимов ја презема крајната одговорност за SoQM.



Партнер за Управување со ризик

Партнерот за управување со ризик на нашата фирма е одговорен за насочување и извршување во областа на ризици, усогласеност и квалитет. Партнерот за управување со ризик е член на Извршниот тим на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО и има директна линија на известување до Раководниот Партнер. Таа се консултира, како што е соодветно, со Раководниот Партнер, Регионалниот раководител за квалитет и управување со ризик на КПМГ, Глобалните ресурси за квалитет и управување со ризик и генералниот совет. Сениорската поставеност на линиите за известување ја подвлекува важноста која фирмата ја посветува на прашањата од областа на ризик и квалитет. Партнерот за Управување со ризик е поддржан од централен тим за квалитет и управување со ризик.



Партнер за Етика и Независност

Партнерот за Етика и независност на нашата фирма има примарна одговорност за насочување и извршување на политиките и процедурите за етика и независност во КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО и известува за прашања поврзани со етика и независност до Раководниот Партнер.



Раководител на ревизија

Раководителот на ревизија е одговорен пред Раководниот партнер за квалитетот на услугите кои се испорачуваат во Одделот за ревизија. Раководителот на ревизијата е одговорен за извршувањето на процедурите за управување со ризик и управување со квалитет на Одделот за ревизија во рамката поставена од страна на Партнерот за управување со ризик. Овие процедури појаснуваат дека на ниво на ангажман, управувањето со ризик и управување со квалитет е во крајна линија одговорност на сите професионалци во фирмата.

Нашиот раководител на ревизија е одговорен за ефективно управување и контрола на Одделот за ревизија. Ова вклучува:

- Поставување на цврст став и култура за поддршка на квалитет на ревизија преку комуникација, поддршка на ангажмани и посветеност на највисоките стандарди за професионална извонредност, вклучувајќи професионален скептицизам, објективност, и етика и интегритет;
- Развивање и спроведување на стратегија за ревизија која е усогласена со барањата за квалитет на ревизија на фирмата; и
- Работење со Партнерот за управување со ризик, за следење и осврт на работи поврзани со квалитетот на ревизија и ризиците, кога тие се однесуваат на ревизорската практика.



Раководен тим на ревизија

Раководниот тим на ревизија има редовни дискусии за договарање на активности за тековни и нови прашања за квалитетот на ревизијата кои произлегуваат од надворешни и внатрешни процеси за контрола на квалитет, прашања кои се покренати од страна на тимовите на ангажмани, нашата евалуација на SoQM, процедури за анализа на основните причини и други прашања за квалитет идентификувани од различни извори.

Посложени прашања (кои може да бараат измени и дополнувања на глобалната методологија за ревизија или алатките за ревизија на КПМГ), се доставуваат до Глобалните оддели за ревизија на КПМГ Интернешнл за разгледување и потенцијален развој на решенија од страна на Глобалната група за решенија на КПМГ – ГГР, Глобалната група за методологија на ревизија - ГГМР и Групата за меѓународните стандарди (ГМС). За повеќе информации во врска со ГГР, ГГМР и ГМС, погледнете ги деловите 8.1.2 [Глобална група за решенија - ГГР \(KPMG Global Solutions Group -KGSJ\)](#) и [Група за меѓународни стандарди - ГМС \(International Standards Group - ISG\)](#).

Нашиот Раководител за квалитет на ревизија, кој е дел од Раководниот тим на ревизија, ги разгледува прашањата поврзани со одржување и подобрување на квалитетот на ревизијата, вклучувајќи ги деталните наоди (и поврзаните активности) од нашата евалуација на SoQM, надворешните регулаторни прегледи, внатрешната програма за Преглед на перформансите на квалитетот и други програми за контрола на квалитет.

Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Сеопфатни структури на управување

Нашата правна структура и структура на управување

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО е друштво со ограничена одговорност, основано на 8 ноември 1995 година согласно Законот за трговските друштва на Република Северна Македонија, регистрирано во Трговскиот регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС 5078598, со регистрирано седиште на адреса ул. Филип Втори Македонски бр. 3, 7-ми кат, Соравиа Центар Скопје, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО е друштво регистрирано за вршење на дејноста ревизија и за други дејности од внатрешниот и надворешниот промет и поседува соодветна Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија број 07-334/1 од 12 јули 2013 година и Регистарски број на лиценца 13 издадена од страна на Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија.

Во моментот, сопственичката структура е следната:

- Срѓан Ранѓеловиќ, овластен ревизор, сопственик на 51% удел во Друштвото во износ од 7.069 евра; и
- КПМГ ЦЕЕ Холдинг а.с. Прага, акционерско друштво регистрирано во Чешка Република, со седиште на ул. Побрежни бр. 648-1а/КАРЛИН, 186 00 Прага 8, Чешка Република, сопственик на 49% удел во друштвото во износ од 6.791 евра.

Висината на основната главнина на Друштвото изнесува 13,860 евра.

Клучни управувачки и раководни органи на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО се собирот на содружници и управителот.

Друштвото има еден управител:
Срѓан Ранѓеловиќ, овластен ревизор

Управителот раководи и го претставува Друштвото самостојно.

Информациите за правната и сопственичката структура на Друштвото, неговите органи на управување и сите други околности кои се предмет на упис во согласност со законот се регистрирани и се јавно достапни во Трговскиот регистар.

Бројот на вработени на неопределено време со полно работно време во Друштвото на 31 декември 2023 година изнесуваше 25 лица.

Бројот на вработени на неопределено време со полно работно време во Друштвото заклучно со 31 март 2024 година изнесува 27 лица.

Приоритетната дејност/главна приходна шифра на Друштвото претставува: 69.20 Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО има годишно осигурување од одговорност засновано со Полиса бр.130400002024/00 и Полиса 130400002015/00 кои го покриваат периодот на осигурување од 01.06.2023 - 01.06.2024 година и кои го исполнуваат минималното барање за сума на покриеност по настан од 400.000 евра (приближно 24.600.000 денари).

Во КПМГ, ние применуваме високи стандарди на корпоративно управување.

Овластени лица именувани како партнери на КПМГ ја играат клучната улога во управувањето и раководењето со фирмата. Во рамки на структурата на КПМГ, позицијата на партнер не е еквивалентна на регистриран сопственик на капиталот на локалната фирма-членка на КПМГ.

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО е дел од КПМГ на Балкан, кој ги опфаќа ентитетите на КПМГ во Северна Македонија, Бугарија, Албанија и Косово. Партнерите имаат улоги и одговорности низ целиот Балкан, но имаат договорни односи со релевантниот ентитет на КПМГ на Балкан. КПМГ на Балкан ја има следната структура на управување:

Одбор на сите партнери

Ентитетите на КПМГ на Балкан немаат посебен одбор, сите партнери колективно го сочинуваат Одборот на сите партнери, главното управувачко тело на КПМГ на Балкан. Одборот на сите партнери е одговорен за долгорочниот раст, континуитет и иднина на фирмата, деловните планови и нивното спроведување. Како таков, тој ги поставува целите на фирмата, се договара за нејзината стратегија и генерално, донесува одлуки за сите прашања од стратешко значење за фирмата. Овие одговорности бараат од Одборот



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

на сите партнери да го надгледува SoQM и квалитетот на ангажманите преку формирање на Комитет за надзор на квалитет на ангажмани и SoQM. Формални состаноци на Одборот на сите партнери на КПМГ на Балкан се одржуваат 4 пати годишно. Одборот на сите партнери е одговорен за надзор на Извршниот тим.

Извршен тим

Извршниот тим на КПМГ на Балкан го сочинуваат Раководниот партнер, Раководителите на оддели, Партнерот за управување со ризик и Раководителот на развој на бизнис. Извршниот тим е одговорен за секојдневното работење на фирмата, вклучувајќи препораки за одобрување на годишен бизнис план и буџет и други оперативни работи.

Извршниот тим се состанува формално еднаш месечно.

Раководен партнер

Раководниот партнер е одговорен за водење на групата Партнери и сигурност дека партнерите добиваат точни, навремени и јасни информации и за обезбедување ефективна комуникација и односи меѓу партнерите. Раководниот партнер е назначен од страна на Претседавачот на KPMG CEE по консултација со локалните партнери.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

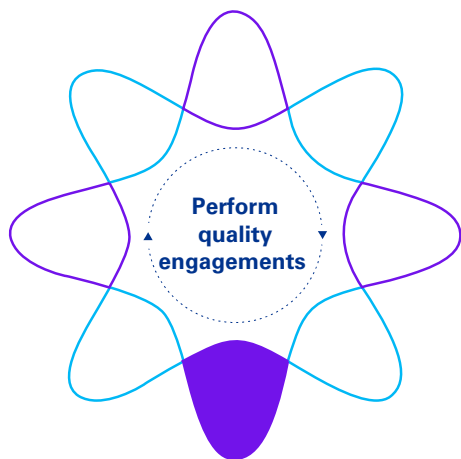
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Примена на експертиза и знаење

- Методологија усогласена со професионални стандарди, закони и регулативи
- Стандардизирана методологија и насоки
- Длабока техничка експертиза и знаење
- Политики за квалитет и управување со ризик

Ние сме посветени да продолжиме да ја надградуваме нашата техничка експертиза и знаење, препознавајќи ја нејзината фундаментална улога во извршувањето на квалитетни ревизии.

Методологија усогласена со професионални стандарди, закони и регулативи

Конзистентна методологија и алатки за ревизија и уверување

Ние ги користиме методологијата, алатките и насоките за ревизија и уверување на КПМГ Интернешнл за да поттикнеме конзистентен пристап кон планирање, извршување и документирање на ревизорски постапки во текот на клучните сметководствени процеси. Клучните елементи вклучуваат:

- Исполнување на применливите стандарди, вклучувајќи ги барањата на Меѓународните стандарди за ревизија (МСР), Одборот за надзор на сметководство на јавни компании (РСАОВ) и Американскиот институт на овластени сметководители (АICPA) и локалните регулаторни или законските барања за фирмата
- Идентификување на ризици од материјално погрешни прикажувања и неопходен ревизорски одговор;
- Вградени во праксата на нашите професионалци

во ревизија и уверување;

- Усогласеност со Меѓународниот стандард за ангажмани за уверување (ISAE) како одговор на порастот на Известување за ESG (Environmental, Social and Governance - еколошки, социјални и управувачки аспекти);
- Конзистентна интерпретација за тоа како да се применат Меѓународните стандарди за ревизија (ISA) и Меѓународните стандарди за ангажмани за уверување (ISAE).

Нашите методологии за ревизија и уверување нагласуваат примена на соодветен професионален скептицизам во извршувањето на постапки и бараат усогласеност со релевантните етички барања, вклучувајќи ја и независноста.

Стандардизирана методологија и насоки

Стандардизираната методологија и насоки на КПМГ се вградени во KPMG Clara, нашата паметна платформа за ревизија и им помага на нашите тимови на ангажмани при постојаното менување на пејзажот на корпоративното известување.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Длабока техничка експертиза и знаење

Пристап до мрежа на специјалисти

Експертизата на специјалисти е сè поважен дел од модерната ревизија и е клучна карактеристика на нашиот мултидисциплинарен модел. Нашите тимови на ангажмани имаат пристап до мрежа на специјалисти на КПМГ за консултација или во нивната фирма, или во други фирми на КПМГ. Овие специјалисти ја добиваат потребната обука за да се осигура дека имаат компетенции, способности и објективност за соодветно да ја исполнат својата улога во нашите ревизии. Тие исто така годишно поминуваат глобална обука за глобални прашања поврзани со исполнување на квалитетот.

Потребата специјалисти да бидат назначени на ревизорски ангажман во области како што се информации, технологија, даноци, управување со ликвидност, актуарство, форензика и проценки, се зема во предвид како дел од процесот на прифаќање и продолжување на ангажманот за ревизија, како и за време на планирањето и извршувањето на ангажманот.

Нашата посветеност на квалитет на ревизијата како одговор на значајни надворешни случувања и услови

Значајните надворешни случувања и услови како што се влијанијата кои произлегуваат од климатските промени, геополитичките случувања, нестабилните каматни стапки и покачените нивоа на инфлација, може да имаат значителни импликации врз финансиските извештаи, зголемувајќи ја комплексноста, субјективноста и несигурноста за прашања како што се оценка на раководството на принципот за континуитет во работењето, обезвреднување на средства и проценки на средства. КПМГ Интернешнл издава опширни упатства за да им помогне на тимовите на ангажмани во нашата фирма во решавањето на прашања за финансиско известување, прашања поврзани со ревизија и известување кои произлегуваат од влијанијата на овие значајни надворешни случувања и услови. Ние исто така имаме пристап до онлајн центар на ресурси за финансиско известување кој го одржува КПМГ Интернешнл, кој ги нагласува потенцијалните импликации врз финансиските извештаи за прашања кои произлегуваат од значајни надворешни случувања за да им помогне на изготвачите на финансиски извештаи и други заинтересирани

страни да ги разберат потенцијалните импликации врз сметководството и обелоденувањето, кои произлегуваат од овие значајни надворешни случувања и услови.

Упатствата на КПМГ Интернешнл постојано се ажурират како што се појавуваат нови значајни прашања поврзани со сметководство, ревизија и известување.

Ние сме организација опремена со технологија, со достапност по дигитален пат на сите сметководствени и ревизорски технички ресурси, упатства, платформи и алатки, што им овозможува на нашите тимови на ангажмани да работат ефективно и во канцеларија и од далечина.

Квалитет на уверување за ESG

КПМГ е посветен на исполнување на нашата улога од јавен интерес во обезбедувањето на сеопфатно уверување кое може да биде од корист за инвеститорите и другите заинтересирани страни. Ние веруваме дека исто ниво на професионализам, квалитет, конзистентност и доверба треба да се примени за известување за ESG како и за финансиските податоци. Ние вложуваме значителни инвестиции за позиционирање на ESG во срцето на организацијата.

Во текот на 2023 година, како дел од заложбите на глобалната организација да му служиме на јавниот интерес, КПМГ Интернешнл:

- Објави ревидирана методологија за уверување за ESG, дизајнирана да биде флексибилна и модуларна, истовремено овозможувајќи висококвалитетна, глобално конзистентна испорака на ангажмани за уверување што е во согласност со стандардите за уверување и усогласена со нашата методологија за ревизија на финансиските извештаи. Опфатот на упатството за извршување е поширок од уверувањето за ESG и исто така е применлив за сите ангажмани за уверување кои се извршуваат ISAE 3000;
- Издаде упатство кое треба да се користи заедно со методологијата што е поддржана од стандардизирани ризици и процедури за ангажмани за уверување за стакленички гасови;
- Стави во употреба cloud базирана платформа за уверување за ESG, усогласен со ревидираната методологија за уверување, изграден на нашата паметна технолошка платформа - KPMG Clara - која им обезбедува на нашите тимови и на нашите клиенти конзистентно корисничко искуство;



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

- Објави наставна програма за учење за да се зголемат основните познавања за ESG на професионалците на КПМГ и да се овозможи усовршување на новата методологија и KPMG Clara workflow– Уверување.

Политики за квалитет и управување со ризик

КПМГ Интернешнл има глобални политики за квалитет и управување со ризик за кои сите фирми на КПМГ се согласија да ги применуваат за нив и нивниот персонал и се конзистентни со ISQM 1, каде што е применливо.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

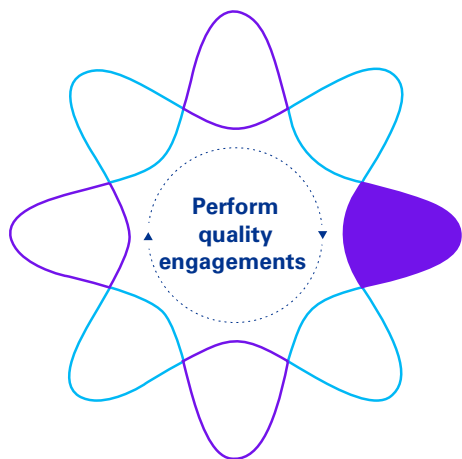
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Вклучување на дигиталната технологија

- KPMG Clara
- Интелигентни платформи за ревизија и уверување управувани од стандарди
- Дигитални податоци и технологии во развој

Во КПМГ, ние ги предвидуваме технологиите кои ќе ја обликуваат нашата блиска иднина и поттикнуваме амбициозна иновативна агенда. Ние го трансформираме ревизорското искуство за нашите професионалци и клиенти. Соработката и водечките технологии кои се користат низ глобалната организација на КПМГ го подобруваат квалитетот на ревизијата преку зголемување на нашата способност да се фокусираме на прашањата кои се важни.

KPMG Clara

Интелигентна технолошка платформа за ревизија и уверување, KPMG Clara интегрира нови технологии и технологии во развој, со напредни способности кои користат data science, автоматизација на ревизијата и визуелизација на податоците. Таа носи нови сознанија со тоа што им помага на ревизорите да согледаат значајни обрасци во рамки на некој бизнис, било при проценка на ризиците, следење трансакции во еден сложен процес на приходи, или едноставно собирање на сметките.

Целосно дигитален пристап кон ревизијата е составен дел од тоа како фирмите на КПМГ вршат квалитетни ангажмани на ревизија и уверување и комуницираат со нивните клиенти. Усвоени се политики и упатства за воспоставување и одржување на соодветни процеси и контроли во однос на развој, евалуација и тестирање, имплементирање и поддршка на технологијата во нашите ревизии.

Интелигентни процеси на ревизија и уверување управувани од стандарди

Во нашата фирма, од сите професионалци се бара да се придржуваат кон политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл и нашата фирма, вклучително и политики за независност, и им се обезбедува широк спектар на алатки и упатства за нивна поддршка во исполнување на овие очекувања. Нашите политики и процедури поставени за ангажмани на ревизија и уверување ги вклучуваат релевантните барања на стандардите за сметководство, ревизија, уверување, како и етички и стандарди за управување со квалитет и други релевантни закони и прописи¹.

Како модуларна, интуитивна cloud платформа, KPMG Clara поттикнува глобално конзистентно извршување во сите фирми на КПМГ.

¹ Сите упатувања на "Политики и процедури на КПМГ" или "наши политики и процедури" се однесуваат на политиките на КПМГ Интернешнл и на дополнителните политики на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО заедно.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

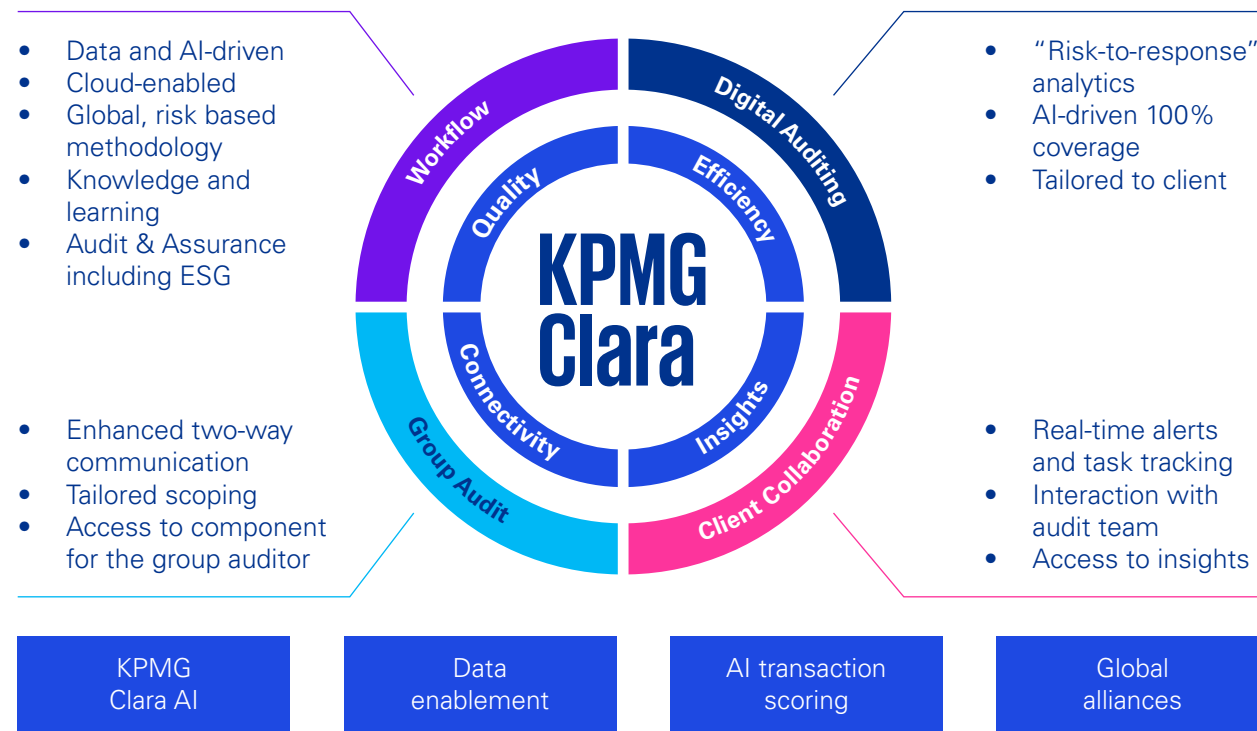
Таа овозможува реализација на методологиите за ревизија и уверување на КПМГ, преку процеси базирани на податоци, кои се усогласени со применливите стандарди, обезбедувајќи подобро искуство за ревизорите.

Дигитални податоци и технологии во развој

Нашата визија за иднината

KPMG Clara беше развиена за да биде основната технолошка платформа да испорача квалитет на ревизија. Таа еволуира со технологиите како што се вештачка интелигенција (AI), податоци и аналитика (D&A) и когнитивни способности, трансформирајќи го начинот на кој се извршуваат ревизиите.

Соработката на организацијата на КПМГ со Microsoft неодамна се обнови и прошири. Повеќегодишниот договор дополнително ги интегрира податоците, автоматизацијата и интеграција на AI во KPMG Clara за



Доверливост кон клиентот, безбедност на информации и заштита на лични податоци

Важноста на задржувањето на доверливоста кон клиентот се нагласува преку различни механизми вклучувајќи редовни комуникации на оваа тема, Глобалниот Кодекс на однесување на КПМГ, обука и процесот на годишни изјави за независност, кои се бараат од сите професионалци на КПМГ.

Ние имаме политики за информациона сигурност, доверливост, лични информации и заштита на лични податоци. Ние имаме формална политика

за чување на документи во однос на периодот на чување на ревизорска документација и друга евиденција важна за ангажманот во согласност со применливи закони, регулатива и професионални стандарди.

КПМГ обезбедува обука поврзана со барањата за доверливост, информациона сигурност и заштита на лични податоци за сите вработени во КПМГ на годишно ниво.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

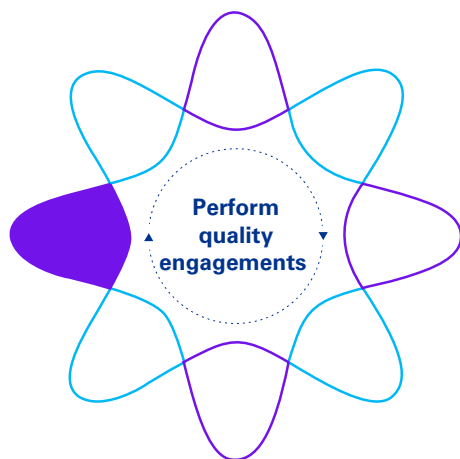
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
режата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Развивање на тимови со разновидни вештини

- Вработување на кадар со соодветни квалификации и вештини со различни перспективи и искуство
- Назначување на соодветно квалификуван тим
- Инвестирање во вештини ориентиран на податоци - вклучувајќи data mining, анализа и визуелизација на податоци
- Фокусирано учење и развој на техничка експертиза, професионален фокус и лидерски вештини
- Препознавање на квалитетот

Нашите луѓе ја прават вистинската разлика и се клучни во обликувањето на иднината на ревизијата во КПМГ. Квалитетот и интегритетот го ставаме во основата на нашата ревизорска практика. Нашите ревизори имаат разновидни вештини и способности за решавање на сложени проблеми.

Вработување на кадар со соодветни квалификации и вештини, и со разновидни специјалистички вештини, перспектива и искуство

Еден од клучните двигатели за квалитет е гаранцијата дека професионалците на КПМГ ги имаат соодветните вештини и искуство, мотивација и цел да испорачаат највисок квалитет на ревизија. За ова е потребна соодветно вработување, развој, наградување, унапредување, задржување и распоредување на професионалци.

Вработување

Ние инвестиравме во разбирањето како можеме

да го привлечеме талентот што ни треба сега и во иднина во нашата фирма. Ова вклучува градење на извонредно персонално искуство за сите сегашни и идни партнери и вработени.

Нашата стратегија за вработување е фокусирана на привлекување на таленти на почетно ниво од широка база на таленти, вклучувајќи соработка со реномирани универзитети, помагајќи да се изградат односи со помлад, разновиден пул на таленти на порана возраст. Ние, исто така вработуваме значителен број на поискусни кадри.

Сите кандидати се пријавуваат и се вработуваат по спроведување на разновидни процеси на селекција, кои можат да вклучат разгледување и селекција на апликациите, интервјуа базирани



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови со
разновидни вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

на компетентност, психометриски и тестови за способност и проверки на квалификациите/ препораките. Тие се базираат на објективни критериуми поврзани со работата, за да се осигура дека кандидатите ги поседуваат соодветните вештини и искуство за компетентно извршување, се погодни и најдобро позиционирани за нивните улоги.

Кога се регрутираат поединци за повисоки нивоа, со нив се спроведува формална независна дискусија од страна на Партнерот за етика и независност или делегат. Ние не прифаќаме никакви доверливи информации кои припаѓаат на поранешната фирма/работодавач на кандидатот.

Програми за инклузија, диверзитет и еднаквост

Во КПМГ ние сме посветени на изградба на фирма која е разновидна и овозможува рамноправност и инклузија за сите. Инклузија, диверзитет и еднаквост (Inclusion, Diversity & Equity - IDE) ги поткрепува нашите Вредности и е од витално значење за нашите Цели.

Тоа води до подобро донесување одлуки, поттикнува поголема креативност и иновација и нè охрабрува да се исправиме, да ги живееме нашите Вредности и да го правиме она што е правилно.

Ние препознаваме дека глобалната позиција на организацијата на КПМГ која работи со клиенти ширум светот, нè става на привилегирано место. Заедно со тоа доаѓа можност и одговорност да постигнеме повеќе и да се заложиме за поправедно, поеднакво општество.

Глобалниот колективен акционен план за Инклузија, Диверзитет и Еднаквост на КПМГ ги потенцира активностите кои се неопходни за унапредување на инклузијата, диверзитетот и еднаквоста низ сите фирми на КПМГ.

Повеќе за Инклузија, Диверзитет и Еднаквост во КПМГ прочитајте [овде](#).

Награда и Унапредување

Награда

Ние имаме политики за надомест и унапредување кои се поткрепени со податоци од пазарот, се јасни, едноставни, правични и поврзани со процесот на оценка на работата. Ова им помага на нашите партнери и вработени да разберат што се очекува од нив, вклучително и одговорности за квалитет

на ревизија наведени во глобално конзистентните профили на ревизорски улоги и цели за квалитет на ревизија. Врската помеѓу перформансите и наградата се постигнува со оценка на релативните перформанси кај вработени на иста позиција што дава информации за одлуките за награда.

Одлуките за наградување се засноваат на разгледување и на лични и на индивидуални перформанси на фирмата.

Степенот до кој нашите луѓе чувствуваат дека нивните перформанси се рефлектирани во нивната награда се мери преку Глобална анкета на вработените и се развиваат соодветни акциони планови.

Унапредување

Резултатите од евалуацијата на перформансите директно влијаат врз унапредувањето и наградувањето на партнерите и вработените и во некои случаи, продолжување на нивната поврзаност со КПМГ.

Назначување на соодветно квалификуван тим

Во КПМГ ние имаме политики, процедури и контроли за назначување на партнери и на други професионалци на конкретни ангажмани врз основа на нивните вештини, релевантно професионално искуство и искуство во индустријата, како и природата на задачата или ангажманот. Раководителот на ревизија е одговорен за процесот на назначување на партнери на ангажмани. Клучните фактори за назначување на партнер ги вклучуваат искуството на партнерот и капацитетот, врз основа на прегледот на годишното портфолио на партнерот, да го изврши ангажманот земајќи ги во предвид големината, комплексноста и профилот на ризик на ангажманот и видот на поддршката која треба да се обезбеди (на пример, состав на тимот на ангажманот и вклучување на специјалисти).

Партнерите на ангажмани во ревизија се одговорни за утврдување дека нивните тимови имаат соодветни компетенции, обука и способности, вклучувајќи и време, да вршат ангажмани на ревизија во согласност со нашата методологија за ревизија, професионалните стандарди и применливите законски и регулаторни барања. Ова може да вклучува и инволвирање на специјалисти од нашата фирма, друга фирма на КПМГ или надворешни специјалисти.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови со
разновидни вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Како дополнителна контрола во одделот Ревизија, нашиот Раководител на ревизија врши годишен преглед на портфолиото на сите наши партнери на ревизорски ангажмани. Целта на овој преглед на портфолио е да се види комплексноста и ризикот на секоја ревизија, а потоа да се утврди дали земено во целост, специфичниот партнер на ангажманот има соодветно време и вистинска поддршка која би му овозможила на партнерот на ангажманот да изврши висококвалитетна ревизија за секој клиент во неговото портфолио.

Кога се разгледуваат соодветната компетентност и способности кои се очекуваат од тимот како целина, разгледувањата на партнерот на ангажманот може да го вклучуваат следново:

- Разбирање и практично искуство со ангажмани на ревизија од слична природа и комплексност преку соодветна обука и учество;
- Разбирање на професионалните стандарди и законските и регулаторни барања;
- Соодветни технички вештини, вклучувајќи ги и оние поврзани со релевантна информатичка технологија и специјализирани области на сметководство или ревизија;
- Знаење од областа на релевантните индустрии во кои клиентот работи;
- Способност да применува професионален скептицизам;
- Разбирање на политиките и процедурите на КПМГ за контрола на квалитет;
- Резултати од Контрола на квалитет и резултати од регулаторни проверки.

Инвестирање во вештини ориентирано на податоци - вклучувајќи data mining, анализа и визуелизација на податоци

Организацијата на КПМГ стратешки инвестира во потенцијален пул на таленти преку партнерство со институции од светска класа за да одржи силно лидерство, а истовремено ги развива вештините и способностите што ќе бидат потребни во иднина.

Во нашата фирма, ние вработуваме и обучуваме професионалци кои се специјализирани за софтвер, Cloud платформи и AI и кои можат да донесат водечки технолошки способности на платформата за паметна ревизија која што ја користиме. Обезбедуваме обука за широк опсег на технологии за да помогнеме во

осигурувањето дека професионалците не само што ги исполнуваат највисоките професионални стандарди, туку се и усовршени во новата технологија. Со овој пристап, ние ги здружуваме вистинските луѓе со вистинските вештини и вистинската технологија за да извршиме исклучителни ревизии.

Фокусирано учење и развој на техничка експертиза, професионален фокус и лидерски вештини

Заложба за техничка совршеност и испорака на квалитет на услугите

На сите наши професионалци им се обезбедува техничка обука и помош која им е потребна за извршување на нивните улоги. Ова вклучува пристап до внатрешни специјалисти и одделите за професионална пракса за консултација. Доколку вистинскиот ресурс не е достапен во нашата фирма, ние имаме пристап до мрежа од високо квалификувани КПМГ професионалци во други фирми на КПМГ.

Во исто време, ревизорските политики бараат од сите професионалци во ревизија на КПМГ да имаат соодветно знаење и искуство за нивните ангажмани.

Стратегија за постојано учење

Изјавата од раководството на Друштвото за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени за 2023 година е дадена во [Прилог 2](#) на овој извештај.

Формална обука

Годишните приоритети за развој и спроведување на обуки се идентификуваат од страна на Групите за Учење и развој во ревизијата на глобално, регионално, и доколку е применливо, на ниво на фирма на КПМГ.

Барањата за минимално задолжително учење за професионалците на ревизија низ организацијата на КПМГ се поставуваат годишно. Обуките се изведуваат со користење на комбинација од пристапи на обука и поддршка во работењето.

Менторство и обука во текот на работата

Обуката не е ограничена на единствен пристап - богати искуства за учење се достапни кога е потребно, преку обука и навремено учење и



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови со
разновидни вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

усогласени со профили и патеки за учење специфични за работата.

Менторството и искуството на работното место играат клучни улоги во развојот на личните квалитети важни за успешна кариера во ревизијата, вклучувајќи професионално расудување, техничка совршеност и инстинкт.

Ние поддржуваме култура на обучување како дел од пристапот да им се овозможи на професионалците на КПМГ да го постигнат својот целосен потенцијал и да се поттикне дека секој член на тимот е одговорен за градење на капацитетот на тимот, обучување на други членови на тимот и споделување на искуства.

Во однос на ревизијата, нашата фирма:

- Применува различни решенија за учење кои се дизајнирани да ги зајакнат Вредностите на КПМГ и да им обезбедат на нашите професионалци вистинска основа, да ги развијат неопходните вештини и ставови за правилно расудување и да применуваат професионален скептицизам со што се подобрува квалитетот и вредноста на ревизијата;
- Обезбедува обука под водство на инструктор и виртуелна училница, алатки за поддршка на ефикасноста, водичи за обука и навремено учење. За критични ревизорски теми достапни се упатства – тие се користат од страна на ревизорските тимови и овие упатства се вградени во рамки на решенијата за обука во ревизијата;
- Исто така, има развиено алатки за професионално расудување, со цел да се зајакне значењето на независноста и објективноста, и да им помогне на тимовите на ангажмани во демонстрирањето на професионален скептицизам;
- Обезбедува курсеви за подобрување на личната ефикасност и развој на лидерски и бизнис вештини. Нашите партнери и вработени понатаму се развиваат за повисоки перформанси преку обука и менторство на работа, проширување на задачите и можности за ротација на земји и глобална мобилност.

Лиценцирање и задолжителни барања за ангажмани според МСФИ® Стандарди

Лиценцирање

Од сите професионалци на КПМГ во нашата фирма се бара да се во согласност со важечките правила за професионални лиценци и да ги задоволат потребите за Континуирана професионална обука (КПУ) во јурисдикцијата каде работат. Политиките и процедурите на КПМГ РЕВИЗИЈА се дизајнирани за да го олеснат усогласувањето со барањата за лиценцирање.

Овластените ревизори во Друштвото кои се членови на Институт на овластени ревизори на РСМ учествуваат во годишната обука и се во согласност со барањата од членот 28 од Законот за ревизија за минимум часови на континуирана обука.

Ние сме одговорни, професионалците од ревизија кои работат на ангажмани, да имаат соодветно познавање од ревизија, сметководство и индустријата и да имаат искуство во локалната рамка за финансиско известување и Меѓународните стандарди за финансиско известување - МСФИ.

Покрај тоа, КПМГ Интернешнл има специфични барања за партнери, менаџери и проверувачи на контрола на квалитет на ангажман кои работат на ангажмани по стандарди на МСФИ, во земји каде стандардите на МСФИ не се доминантна рамка за финансиско известување.

Слични политики се применуваат за ангажмани вон САД за финансиски извештаи или финансиски информации изготвени во согласност со Општо Прифатени Сметководствени Принципи во САД (USGAAP) и/или ревидирани во согласност со Стандарди за ревизија во САД, вклучително известување за ефикасноста на интерните контроли на ентитетот врз финансиското известување (ICOFR).

Согласно на нив, потребно е како минимум, сите партнери, менаџери, и доколку се назначени, партнери за контрола на квалитет (и за ангажмани спроведени во согласност со US GAAP и/или ангажмани за стандарди за ревизија на САД, партнерот на ангажман, менаџерот на ангажман, задолжениот за тимот за ангажман и, доколку се назначени партнерите за контрола на квалитет на ангажманот), назначени на ангажманот, да имаат исполнето релевантна обука и тимот на ангажманот колективно, да има доволно искуство во извршување на ангажманот или има имплементирано соодветни заштитни мерки за надополнување на било каков недостиг.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови со
разновидни вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Препознавање на квалитет

Личен развој

Нашиот пристап за развој на перформансите “Open Performance Development” е изграден околу принципите за перформанси “Секој е лидер” (“Everyone a Leader”), кои се дополнети со „глобалните технички основни компетенции за ревизија“ за да се обезбеди сеопфатен поглед на очекувањата. Пристапот за развој на перформансите вклучува:

- Глобално конзистентни профили на ревизорски улоги, (вклучително и профили на улоги специфични за одговорности поврзани со квалитет на ревизија);
- Библиотека на цели, (вклучувајќи и цел за задолжителен квалитет на ревизија применлива за сите кои се опфатени со глобално конзистентните профили на ревизорски улоги и дополнителни опционални содржини поврзани со квалитет на ревизија);
- Стандардизирани форми за преглед (со обезбедување на оценки за квалитет на ревизија).

Open Performance Development е поврзан со Вредностите на КПМГ и е дизајниран да го артикулира она што е потребно за успех – и индивидуално и колективно. Ние знаеме дека со тоа што сме јасни и доследни во однесувањата и компетенциите што го бараме и со наградување на оние кои го демонстрираат тоа, ние ќе продолжиме да поттикнуваме постојан фокус на квалитет на ревизија.

Во исто време, ние поттикнуваме прилагодување во нашата култура базирана на перформанси, поддржана и засилена со водечка технологија од страна на КПМГ Интернешнл која ни овозможува да вградиме квалитет на ревизија во оценката на перформансите и одлуките околу наградите, како и да поттикнеме конзистентност низ глобалната организација.

Ние ги земаме во предвид параметрите за квалитет и усогласеност при проценка на целокупната евалуација, унапредување и надомест на партнерите и одредени професионалци. Овие евалуации се спроведуваат од страна на менаџери и партнери за перформанси кои се во можност да вршат проценка на перформанси.

Привлекување, задржување и развој на талентирани поединци се на самиот врв на нашата агенда поврзана со луѓето и се клучни за фирмите на КПМГ да бидат магнет за таленти. Фирмата посветува значително време, пари и други ресурси за изградба на професионална способност, лидерски и бизнис вештини и техничка експертиза.

Сите наши луѓе се охрабруваат да размислуваат за својата кариера и потребите за личен развој преку редовни разговори за нивната успешност со повратни информации и поддршка. За поддршка на кариерата и професионалниот развој постојат голем број на програми за основни вештини кои опфаќаат вештини и поведенија кои обезбедуваат подобрување на ефикасноста и осигуруваат дека луѓето ќе го достигнат својот целосен потенцијал. Нашата рамка за учење и развој се фокусира на искуства кои се критични и кои претставуваат предизвик, а можностите за учење се обезбедени преку комбинација на формално учење за развој на клучни технички, лидерски и деловни вештини; социјално учење или учење преку други; и преку нивниот ангажман и проектна работа. Јасниот фокус на високи перформанси и редовни повратни информации помага на нашата фирма да идентификува поединци со високи перформанси кои имаат потенцијал да преземат поодговорни или посложени улоги.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови со
разновидни вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

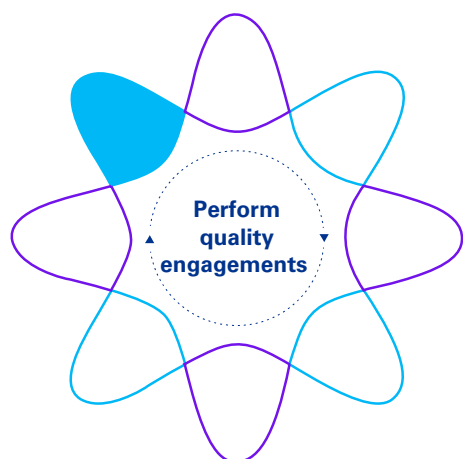
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Асоцирање со ВИСТИНСКИТЕ КЛИЕНТИ И АНГАЖМАНИ

- Глобални политики за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани
- Прифаќање на соодветни клиенти и ангажмани
- Управување со портфолио на клиенти

Ригорозни глобални политики за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани се од витално значење

Глобални политики за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани

Глобалните политики и процеси на КПМГ Интернешнл за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани се дизајнирани за да им помогнат на фирмите на КПМГ да ги идентификуваат и проценат потенцијалните ризици пред прифаќање или продолжување на односот со клиентот или извршување на специфичен ангажман.

Фирмите на КПМГ проценуваат дали да се прифати или продолжи соработката со клиентот, или да се изврши одреден ангажман. Кога одлуката за прифаќање (или продолжување) на клиент/ангажман вклучува значителен ризик, потребни се дополнителни одобренија.

Прифаќање на соодветни клиенти и ангажмани

Евалуација на клиенти

Нашата евалуација на потенцијален клиент вклучува проценка на профилот на ризик на клиентот и основни информации за клиентот, неговиот клучен менаџмент, директори и сопственици. Доколку е потребно, проценката вклучува обезбедување и оценка на дополнителни информации потребни за задоволување на применливите законски и регулаторни барања.

Евалуација на ангажмани

Ние разгледуваме повеќе фактори кои ги земаме во предвид кога го оценуваме секој потенцијален ангажман вклучувајќи:



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
режата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

- Потенцијални прашања за независност и конфликт на интереси,
- Намената и употребата на извештаите од ангажманот,
- Перцепцијата на јавноста,
- Дали услугите би биле неетички или неконзистентни со нашите Вредности.

Дополнително, проценката на ангажман на ревизија вклучува оценка на компетентноста на финансискиот менаџерски тим на клиентот и вештините и искуството на професионалците на КПМГ.

Онаму каде што ние обезбедуваме ревизорски услуги за прв пат, се спроведуваат дополнителни процедури за оценка на независност, вклучувајќи и преглед на сите неревизорски услуги за клиентот, како и други релевантни деловни, финансиски и лични односи.

Слични проценки за независност се вршат кога постоечки клиент за ревизија станува правно лице од јавен интерес или кога се применуваат дополнителни ограничувања за независност по промена на околностите на клиентот.

Сите потенцијални прашања за независност или конфликт на интереси е потребно да се документираат и се решаваат пред прифаќањето на ангажманот.

Потенцијален клиент или ангажман ќе биде одбиен доколку некое потенцијално прашање за независност или конфликт не може да се реши на задоволителен начин во согласност со професионалните стандарди и нашите политики, или ако постојат други прашања на квалитет и ризик кои не можат соодветно да се намалат.

Процес на продолжување

Ние спроведуваме годишна ре-евалуација на сите ревизорски клиенти за да ги идентификуваме сите ризици во врска со нашата континуирана поврзаност и постапки кои треба да се превземат за адресирање на ризиците.

Дополнително, клиентите и ангажманите треба да се ре-евалуираат ако постои индикација дека може да има промена на нивниот профил на ризичност.

Процес на повлекување

Онаму каде што доаѓаме до прелиминарен заклучок кој укажува дека треба да се повлечеме од ангажманот или од клиентот, ние мораме интерно да се консултираме и да ги идентификуваме сите потребни правни, професионални и регулаторни одговорности во врска со тој однос. Ние исто така земаме во предвид понатамошни комуникации со оние кои се одговорни за управувањето и било кој друг соодветен орган, како што се бара согласно нашите професионални обврски.

Управување со портфолио на клиенти

КПМГ Интернешнл и фирмите на КПМГ имаат политики и процедури за да и овозможат на нашата фирма да го следи обемот на работа и достапноста на партнери на ангажмани, менаџери и персонал за да обезбедат доволно време за завршување на своите обврски.

Партнерите на ангажмани во нашата фирма се одговорни за утврдување дека членовите на тимот на ангажман колективно имаат соодветна компетентност и способности, вклучително и доволно време за успешно да го спроведат ангажманот, во согласност со професионалните стандарди и регулаторните и законски барања. Види дел 5.2 [Назначување на соодветно кавилификуван тим](#).

Портфолиото на клиенти на секој Партнер редовно се прегледува од страна на Раководителот на ревизија за да осигура дека тие имаат доволно време да управуваат со портфолиото и да осигура дека има соодветно управување со ризиците.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

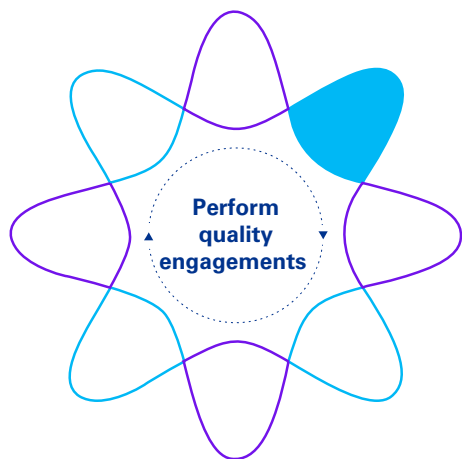
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Запазување на независност и етика

- Постапуваме со интегритет и ги живееме нашите Вредности
- Одржуваме објективен, независен и етички начин на размислување во согласност со Кодексот на однесување и политиките
- Нулта толеранција за поткуп и корупција

Независноста на ревизорот е камен-темелник на меѓународните професионални стандарди и регулаторни барања.

Постапуваме со интегритет и ги живееме нашите Вредности

Ние знаеме дека довербата се стекнува ако се прави вистинската работа. Ние сме посветени на највисоките стандарди за лично и професионално однесување во нашата фирма во сè што правиме. Етиката и интегритетот се суштински за тоа кои сме ние. Во рамките на нашиот глобален Кодекс на однесување, ги наведуваме одговорностите што луѓето на КПМГ ги имаат едни кон други, нашите клиенти и јавноста. Тоа покажува како нашите Вредности ги инспирираат нашите најголеми аспирации и ги водат сите наши однесувања и постапки.

Одржуваме објективен, независен и етички начин на размислување

Политиките и процедурите за независност на КПМГ Интернешнл го вклучуваат Кодексот на етика на IESBA, покривајќи области како што се независност на фирмата и лична независност, финансиски односи на фирмата, односи за вработување, ротација на партнери и одобрување на ревизорски и неревизорски услуги.

Политиките се надополнети за да помогнат да се обезбеди усогласеност со насоките дадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија (СУНР) и со стандардите на други важечки регулаторни тела.

Нашиот Партнер за етика и независност (EIP) е одговорен за комуникација и спроведување на политиките и процедурите на КПМГ и осигурување дека било какви локални политики и процедури за независност се воспоставени и ефективно спроведени.

Автоматизирани алатки ги идентификуваат потенцијалните прашања за независност и конфликт на интереси и го олеснуваат усогласувањето со овие барања. Усогласеноста на фирмата на КПМГ со барањата за независност е дел од глобалната Програма за оценка на квалитет и усогласеност на КПМГ (KQCE - KPMG Quality & Compliance Evaluation).

Лична финансиска независност

Од фирмите на КПМГ и персоналот на КПМГ се бара да немаат забранети финансиски интереси и забранети финансиски односи со клиентите на



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување
на независност
и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

ревизија и уверување на фирмите на КПМГ (по дефиниција, “клиент на ревизија” ги вклучува и неговите поврзани субјекти и придружени компании), нивното раководство, директорите и каде што е потребно, значајни сопственици. На сите партнери на КПМГ, без оглед на нивната фирма или функција, генерално им се забранува да поседуваат хартии од вредност на било кој клиент на ревизија на било која фирма на КПМГ.

Фирмите на КПМГ користат веб-базиран систем за усогласување со независност за да им помогне на професионалците во КПМГ во усогласувањето со политиките за лична независност при инвестиции. Системот го олеснува следењето со идентификување и пријавување на недозволености инвестиции и други активности што не се усогласени (т.е. задоцнето известување за преземање на инвестиција).

Ние ја следиме усогласеноста на партнерите и менаџерите со ова барање како дел од нашата програма за ревизии на усогласеност со независноста на професионалците. КПМГ Интернешнл дава упатства и потребни процедури во врска со ревизијата и инспекцијата од страна на фирмите на КПМГ за лична усогласеност со политики за независност на КПМГ. Ова вклучува критериуми за избор на примерок, вклучувајќи минимален број на професионалци што треба да бидат ревидирани на годишно ниво.

Работни односи

Секој професионалец во КПМГ кој обезбедува услуги за клиент на ревизија или уверување без разлика на функцијата, потребно е да го извести Партнерот за етика и независност на фирмата ако тој има намера да стапи во преговори за вработување со клиентот. За партнерите, ова се проширува на било кој клиент на ревизија, на било која фирма на КПМГ, кој е правно лице од јавен интерес. Специфични забрани, а во некои случаи, периоди на оладување се применуваат за прифаќање одредени улоги кај клиенти на ревизија и уверување.

Финансиска независност на Друштвото

Фирмите на КПМГ, исто така треба да бидат ослободени од забранети интереси и забранети релации со клиентите за ревизија, нивното раководство, директори и каде што е потребно, значајни сопственици.

Системот за усогласување со независност на КПМГ евидентира директни и материјални индиректни инвестиции во друштва и фондови кои котираат на берза (или слични инвестициски механизми), како и во друштва и фондови кои не котираат на берза. Ова вклучува инвестиции во поврзани пензиски планови и планови за користи на вработените.

Заеми и односи на капитално финансирање на сите фирми на КПМГ, како и старателски, доверенички и брокерски сметки, каде што се чуваат средствата на фирмата, исто така мора да бидат евидентирани.

На годишна основа, ние потврдуваме усогласеност со барањата за независност, како дел од глобалната Програма за оценка на квалитет и усогласеност на КПМГ (KQCE).

Деловни односи/добавувачи

Ние имаме политики и процедури за да се осигураме дека нашите бизнис односи со клиенти на ревизија и уверување се одржуваат во согласност со Кодексот на Етика на IESBA, барањата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и други важечки барања за независност, како што се оние објавени од страна на Комисијата за хартии од вредност на САД.

Тие вклучуваат воспоставување и одржување на процесот за проценка на потенцијалните договори со трети страни (на пример деловни сојузи и заеднички работни аранжмани, односи при набавки и маркетинг и активности во јавен домен), со посебно внимание на тоа дали тие имаат влијание врз независноста на ревизорот.

Потенцијалните деловни односи се проценуваат за да се оценат ризиците од здружувањето и да се идентификуваат потенцијалните прашања за независност на ревизорот и конфликти на интереси. Односот кој вклучува трета страна која е давател на услуги, а која фирмата на КПМГ ќе ја користи за помош при ангажманите со клиенти или други цели, исто така се бара да биде проценет за да се утврди дали третата страна е компетентна да ги обезбеди тие услуги. Од поединците кои ги обезбедуваат услугите се бара да потврдат дека тие ги разбираат и ќе бидат во согласност со важечките барања за етика и независност, и од нив исто така се бара да посетат обука за етика. Од трети страни кои обезбедуваат услуги на ангажмани за клиенти за ревизија или уверување,



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живеаме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

**Запазување
на независност
и етика**

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

се бара да завршат обука за независност.

Деловни преземања, пристапувања и инвестиции (доколку е применливо)

При секое преземање или инвестирање во бизнис, се бара да се извршат задоволителни процедури на длабинска анализа со цел идентификување и решавање на било кои потенцијални проблеми на независност и управување со ризик пред склучувањето на зделката. Потребни се посебни консултации со КПМГ Интернешнл за да се овозможи решавање на прашања на независност и други прашања при интегрирање на бизнисот во пошироката глобална организација.

Обука и изјави за независност

Сите партнери и професионалци на КПМГ кои обезбедуваат услуги на клиенти, како и одредени други поединци, треба да завршат обука за независност при пристапување во КПМГ, а потоа еднаш годишно, и мора да потпишат годишна изјава за усогласеност.

Ние исто така, на сите партнери и вработени им обезбедуваме годишна обука за Глобалниот кодекс на однесување.

Неревизорски услуги

Сите фирми на КПМГ се согласни, како минимум, да бидат усогласени со Кодексот на Етика на IESBA и важечките закони и прописи, кои се однесуваат на обемот на услуги кои можат да се обезбедат на клиенти за ревизија.

Задолжителниот систем за проверка на конфликти и независност на КПМГ ја поддржува нашата усогласеност со барањата за независност. Одредени информации за сите идни ангажмани, вклучително детален опис на услугите, извештаи и проценет надоместок, треба да се поднесат како дел од процесот на прифаќање на ангажманот. Кога ангажманот е за клиент на ревизија, при поднесувањето исто така потребно е да се влучи и евалуација на потенцијални закани по независност и заштитни мерки.

Од водечките партнери на ревизорскиот ангажман се бара да водат структури на групата за нивните ентитети од јавен интерес и одредени други ревизорски клиенти, вклучително нивни поврзани субјекти и придружени компании. Тие исто така се одговорни за идентификување и проценка на сите

закани за независност кои можат да произлезат од обезбедувањето на предложените неревизорски услуги како и достапните заштитни мерки за решавање на овие закани.

На фирмите на КПМГ им е забрането да оценуваат или да наградуваат партнери на ревизија за продажба на неревизорски услуги на нивните клиенти за ревизија.

Зависност на надоместокот

Фирмите на КПМГ се согласни да се консултираат со нивниот Регионален партнер за управување со ризик во случај кога вкупните надоместоци од клиент за ревизија кој е правно лице од јавен интерес се очекува да надминат 10% од годишните приходи од надоместоци на фирмата на КПМГ за две последователни години. Ако вкупните надоместоци од клиент за ревизија, кој е правно лице од јавен интерес и од неговите поврзани субјекти, претставуваат повеќе од 15 % од вкупните надоместоци на одредена фирма на КПМГ во една година, ова би било обелоденето на оние кои се задолжени за управување со клиентот за ревизија. Онаму каде што вкупните надоместоци продолжиле да надминуваат 15 % за две последователни години, ние би ангажирале партнер од друга фирма на КПМГ како Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот и зависноста на надоместокот би била јавно обелоденета.

Избегнување на конфликти на интереси

Сите фирми на КПМГ и вработените се одговорни за идентификување и управување со конфликти на интереси, кои претставуваат околности или ситуации кои имаат, или може да бидат сфатени дека имаат влијание врз способноста на фирмата и/или нејзините партнери или вработени да бидат објективни и да дејствуваат без пристрасност.

Секое прашање на потенцијален конфликт кое покренува важни принципиелни прашања, се доставува на решавање до нашиот Партнер за управување со ризик; во случаи на потешкотија, може да се свика панел на партнери за да се реши такво прашање.

Фирмите на КПМГ користат задолжителен систем за проверка на конфликти и независност за идентификација на потенцијални конфликти, така што тие ќе можат да бидат решени во согласност со законските и професионалните барања.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување
на независност
и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

На вработените на КПМГ им е забрането да нудат или прифаќаат стимулирања, вклучително подароци и гостопримство на или од клиенти на ревизија, освен ако вредноста е тривијална и незначителна.

Нарушување на независност

Од сите вработени во КПМГ се бара да известат за нарушување на независност веднаш штом ќе станат свесни за тоа. Сите прекршувања на барањата за независност на Кодексот за етика на IESBA или други надворешни барања за независност треба да бидат пријавени на оние што се одговорни за управување што е можно поскоро, освен кога со одговорните за управување е договорено алтернативно време за помалку значајни прекршувања.

Ние имаме дисциплинска политика во однос на нарушување на политиките на независност, вклучувајќи соодветни санкции, кои ја одразуваат сериозноста на нарушувањата.

Ротација на партнер и фирма

Ротација на партнер

Нашите партнери се предмет на периодична ротација на нивните одговорности за клиентите на ревизија согласно важечките закони, прописи, правила за независност и политиката на КПМГ Интернешнл. Овие барања го ограничуваат бројот на последователни години во кои партнерите во одредена улога може да обезбедат услуги на клиентот на ревизија, по што следи период на “одмор” во кој овие партнери се ограничени во улогите што можат да ги извршуваат.

КПМГ РЕВИЗИЈА ја следи ротацијата на лидери на ревизорски ангажмани (како што се партнерот на ангажман, проверувачот на контрола на квалитет на ангажманот, и секоја друга клучна улога на партнерот на ревизија кога има услов за ротација) и подготвува планови за транзиција за да се овозможи прераспределба на партнерите со потребна компетентност и способност да испорача постојан квалитет на услуги на клиентите.

Нулта толеранција за поткуп и корупција

Ние имаме нулта толеранција за поткуп и корупција.

Од партнерите и вработените во секоја фирма на КПМГ се бара да поминат обука која опфаќа усогласеност со законите, регулативите и професионалните стандарди кои се однесуваат на спречување на поткуп и корупција, вклучително и пријавување на сомнителна или фактичка неусогласеност.

Дополнителни информации за политиките на КПМГ Интернешнл за спречување на поткуп и корупција може да се најде на [веб-страницата за спречување на поткуп и корупција](#).



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување
на независност
и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

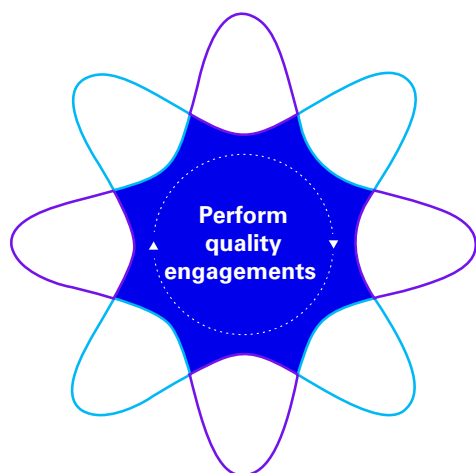
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Извршуваме КВАЛИТЕТНИ ангажмани

- Консултација каде што е соодветно
- Критичко оценување на ревизорските докази, користејќи професионално расудување и скептицизам
- Насочување, обучување, надгледување и прегледување
- Соодветно поткрепување и документирање на заклучоците

Како се спроведува ревизијата е исто толку важно колку и резултатот. Од сите во КПМГ се очекува да покажат поведенија конзистентни со нашите Вредности и да ги следат сите политики и процедури во извршувањето на ефективни и ефикасни ревизии.

Консултација каде што е соодветно

Поттикнување на култура на консултација

КПМГ поттикнува култура на консултација која ги поддржува тимовите на ангажмани во фирмите на КПМГ во текот на нивните процеси на донесување одлуки и е основен фактор за квалитетот на ревизијата. Во КПМГ ние промовираме култура во која консултацијата се признава како силна страна и која ги охрабрува професионалците на КПМГ да се консултираат за тешки или спорни прашања.

За да се помогне во ова, нашата фирма има воспоставени протоколи за консултација и документација на значајни прашања, вклучувајќи и процедури за олеснување на решавањето на разликите во мислењето за прашања поврзани со ангажманот. Дополнително, прирачниците на КПМГ

за ревизија, уверување и известување за ризици исто така вклучуваат потребни консултации за одредени прашања.

Техничка консултација и глобални ресурси

Техничка поддршка за сметководство, ревизија и уверување е на располагање на сите фирми на КПМГ преку бројни глобални експертски тимови за прашања од тие области.

Во нашата фирма, улогата на Одделот за професионална пракса (ОПП) е од клучно значење во однос на поддршката што ја дава на Одделот за ревизија. Тој обезбедува технички упатства на професионалците за прашања поврзани со специфичен ангажман, развива и дистрибуира упатства поврзани со одредени теми за развој на локални технички и професионални прашања и



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

дистрибуира меѓународни упатства за МСФИ и МСР.

Консултација со член на тимот на повисоко ниво на одговорност од двете страни со различно мислење, вообичаено ги решава разликите. Во други околности, прашањето може да се издигне преку синџирот на одговорност за решавање од страна на технички експерти. Во исклучителни околности, предметот може да се упати до Раководителот на Ревизија, Раководителот на ОПП, Раководителот за квалитет на ревизија и Партнерот за управување со ризик (или соодветно национално квалификувани делегати) или конечно на националниот Раководен партнер.

Глобална група за методологија за ревизија

Ја развива методологијата за ревизија и уверување на КПМГ Интернешнл заснована на барањата на применливите стандарди за ревизија и уверување на IAASB, PCAOB и AICPA.

Глобална група за решенија на КПМГ - KGSG

Развива и распоредува глобални решенија за ревизија и уверување, вклучувајќи иновации во технологија и автоматизација.

Тимовите на GAMG и KGSG носат широко искуство и иновативни начини на размислување за понатамошно развивање на способностите за ревизија и уверување на фирмите на КПМГ.

Група за меѓународни стандарди - ГМС (International Standards Group - ISG)

Промовира конзистентност во толкувањето на МСФИ стандардите за сметководство и МСФИ стандардите за обелоденување на одржливост на фирмите на КПМГ и развива глобални упатства за ревизија како одговор на новите прашања и да промовира глобална конзистентност.

Група за PCAOB стандарди (PSG)

Промовира конзистентност во толкување на стандардите за ревизија на PCAOB во ревизиите на фирмите на КПМГ на не-американски подружници и странски приватни издавачи на хартии од вредност и не-американски подружници на компании кои се регистрирани во Комисијата за хартии од вредност на САД (SEC), како што е дефинирано со прописите на SEC. PSG исто така обезбедува придонес во развојот на обука за ревизори кои работат на

PCAOB ангажмани за ревизија и, каде што е можно, го помага спроведувањето на таквата обука.

Ресурси за професионална практика на фирмите-членки

Обезбедуваат консултативна поддршка за ревизорски и технички сметководствени прашања на нивните професионалци во ревизија со вклучување на регионални или глобални тимови кога е потребно.

Критичко оценување на ревизорските докази, користејќи професионално расудување и скептицизам

На сите ревизии на КПМГ, природата и обемот на ревизорските докази што ги собираме одговараат на проценетите ризици. Ги разгледуваме сите ревизорски докази добиени во текот на ревизијата, вклучувајќи контрадикторни или неконзистентни ревизорски докази. Секој член на тимот треба да практикува професионално расудување и да одржува професионален скептицизам во текот на ревизорскиот ангажман. Професионалниот скептицизам вклучува испитувачки ум и постојана претпазливост за контрадикторни, или недоследности во, ревизорски докази. Професионалното расудување ја опфаќа потребата да се биде свесен и претпазлив за предрасудите кои можат да претставуваат закана за цврсти расудувања.

Насочување, обучување, надгледување и проверка

Вклучување на континуирано обучување, надзор и проверка

Ние промовираме култура на обучување за да им овозможиме на нашите професионалци да го достигнат својот целосен потенцијал. Ние поддржуваме средина на континуирано учење каде што секој член на тимот е одговорен за градење на капацитетот на тимот, обучува други членови на тимот и споделува искуства, а истовремено ја насочува, надгледува и проверува нивната работа.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живеаме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Ангажирање на Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот (Проверувач на ККА)

Проверка на контрола на квалитет на ангажманот е важен дел од нашиот пристап за квалитет. Ние се имаме согласено да назначиме Проверувач на ККА за секој ангажман на ревизија, вклучувајќи ги и сите поврзани преглед(и) на периодичните финансиски информации, на сите ентитети кои котираат на берза, ентитети од висок јавен профил кои не котираат на берза, ангажмани кои бараат преглед на ККА според важечките закони или регулативи, и други ангажмани, вклучително и одредени ангажмани на уверување, одредени од страна на нашиот Партнер за управување со ризик или нашиот Раководител на ревизија.

Контрола на квалитет на ангажманот е објективна евалуација на значајните расудувања направени од тимот на ангажманот и поврзаните заклучоци, извршени од страна на Проверувачот на ККА и завршени на или пред датумот на извештајот. Евалуацијата на проверувачот на ККА на значајните расудувања вклучува евалуација на проценката на тимот на ангажман за значајни ризици, вклучувајќи ризици од измама, поврзаните одговори и дали поврзаните заклучоци се соодветни. Контролата на квалитет на ангажманот е завршена само откако Проверувачот на ККА е убеден дека сите поставени значајни прашања се решени, иако партнерот на ангажманот е крајно одговорен за решавање на прашањата поврзани со сметководство и ревизија.

Проверувачите на контрола на квалитет на ангажманот мора да исполнуваат критериуми за обука, знаење и искуство за да извршат преглед на контрола на квалитет за одреден ангажман. Проверувачите мора да бидат објективни, не може да бидат членови на тимот на ангажманот и мора да бидат независни од клиентот на ревизија.

Соодветно поткрепување и документирање на заклучоците

Известување

Лидерите на ангажмани ги формираат сите ревизорски мненија врз основа на извршената ревизија и добиените докази.

При подготовката на извештаите на независниот ревизор, лидерите на ангажманот имаат пристап

до обемни насоки за известување и техничка поддршка преку консултации со нашиот Оддел за Професионална Пракса, особено во случаи каде што има значајни прашања кои треба да им бидат известени на корисниците на ревизорскиот извештај, (на пр. модификација на мислењето или преку вклучување на параграф со “обрнување на внимание” или параграф со “останати прашања”).

Документирање на ангажман

Ревизорската документација на нашата фирма е комплетирана и собрана во согласност со политиката и стандардите за ревизија на КПМГ Интернешнл. Ние имаме имплементирано заштитни мерки за заштита на доверливоста и интегритетот на информациите за клиентот и фирмата и го намаливме временскиот рок дозволен за комплетирање на ревизорска документација.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живеаме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

**Извршуваме
квалитетни ангажмани**

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

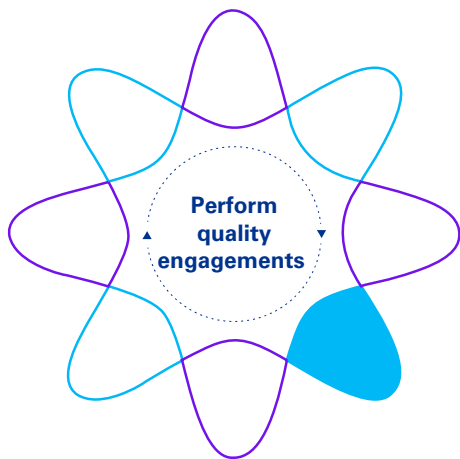
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Проценка на ризиците за квалитет

- Идентификување и разбирање на ризиците за квалитет и имплементирање на ефективни одговори

Идентификување и разбирање на ризиците за квалитет и имплементирање на ефективни одговори

Квалитетот на ревизијата на КПМГ почива на фундаменталниот SoQM и нашиот пристап кон ISQM 1 ја нагласува конзистентноста и сеопфатноста на контролите во рамки на нашите процеси. КПМГ Интернешнл на годишно ниво врши процес на итеративна проценка на ризик (I-RAP) за да ги одреди основните очекувани цели за квалитет, ризиците за квалитет, ризичните точки на процесот и контролите (одговори на тие ризици) што сите фирми на КПМГ се согласни да ги усвојат. Фирмите на КПМГ, исто така, вршат сопствена I-RAP на годишно ниво, за да ги идентификуваат сите дополнителни цели за квалитет, ризици за квалитет или контроли специфични за фактите и околностите на нивната фирма.

Конзистентниот глобален пристап:

- Ги поставува минималните контроли што треба да се спроведат во рамките на процесите на SoQM во сите фирми на КПМГ како одговор на глобално идентификуваните ризици за исполнување на целите за квалитет на SoQM
- Ја дефинира методологијата на SoQM што ја користат фирмите на КПМГ при нивната годишна евалуација на SoQM за да покажат дека контролите на SoQM се имплементирани и ефикасно функционираат.

Во нашата фирма, ние исто така вршине сопствена I-RAP на годишно ниво, за да ги идентификуваме сите дополнителни цели за квалитет, ризици за квалитет или контроли специфични за фактите и околностите на нашата фирма.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

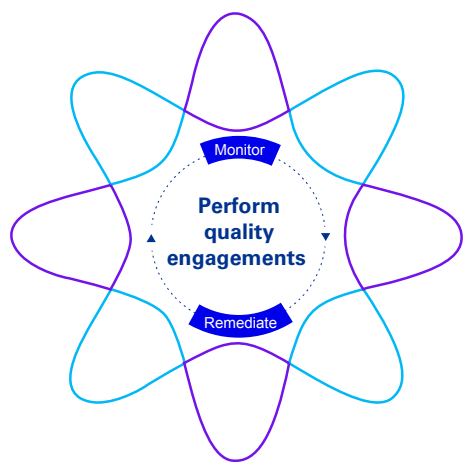
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



Мониторинг и активности за ремидијација

- Ригорозно следење и мерење на квалитетот
- Добивање, оценување и дејствување според повратните информации од заинтересирани страни
- Вршење анализа на основни причини

Интегрираните програми за мониторинг на квалитетот и усогласеноста им овозможуваат на фирмите на КПМГ да идентификуваат недостатоци во квалитетот, да вршат анализа на основните причини и да развиваат, имплементираат и известуваат акциски планови за ремидијација, како во однос на поединечни ревизорски ангажмани, така и во однос на севкупниот SoQM.

Ригорозно следење и мерење на квалитетот

Заложба за континуирано усовршување

Фирмите на КПМГ се посветени на постојано подобрување на квалитетот, конзистентноста и ефикасноста на нивните ревизии. Програмите за мониторинг на квалитетот и усогласеност се глобално конзистентни во нивниот пристап низ сите фирми на КПМГ, вклучувајќи ја природата и степенот на тестирање и известување. Во нашата фирма, ние ги споредуваме резултатите на нашите внатрешни програми за мониторинг со резултатите од било кои програми за надворешни проверки и превземаме соодветни мерки.

Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност

Програмите за мониторинг на квалитет и усогласеност кои се изготвени од страна на КПМГ Интернешнл се користат од страна на сите фирми на КПМГ за да се идентификуваат прашања поврзани со квалитет, да се изврши анализа

на основните причини и да се развијат акциски планови за ремидијација, како за поединечни ревизии, така и за нивниот целокупен SoQM.

Програмите го оценуваат:

- Спроведувањето на ангажманот во согласност со важечките професионални стандарди, законски прописи и регулативи и клучните политики и процедури на КПМГ Интернешнл;
- Усогласеноста на нашата фирма со клучните политики и процедури на КПМГ Интернешнл и релевантноста, соодветноста и ефикасното функционирање на клучните политики и процедури за контрола на квалитет.

Внатрешните програми за мониторинг и усогласеност исто така придонесуваат кон проценката за оперативната ефективност на нашиот SoQM. Овие програми вклучуваат:

- Програма за преглед на квалитетот на работата на ревизија (QPR)
- Глобална програма на КПМГ за Оценка на



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

квалитет и усогласеност (KQCE)

- Глобална програма за преглед на квалитет и усогласеност (GQCR).

Резултатите и поуките од интегрираните програми за мониторинг и усогласеност се комуницираат и ние воспоставуваме акциски планови за да направиме подобрувања каде што е потребно. Резултатите исто така се разгледуваат од страна на КПМГ Интернешнл.

Програма за Преглед на квалитетот на работата на ревизија

Програмата за преглед на квалитетот на работата на ревизијата го оценува извршувањето на ниво на ангажмани и идентификува можности за подобрување на квалитетот на ангажманите.

Пристап заснован на ризик

Секој лидер на ангажмани се контролира најмалку еднаш во четири годишен циклус. За селекција на ангажмани се користи пристап заснован на ризик.

Ние спроведуваме годишна програма на Преглед на квалитет на работата на ревизија, во согласност со инструкциите на КПМГ Интернешнл за Преглед на квалитет на работата на ревизија, која промовира конзистентност низ целата организација на КПМГ. Контролите се надгледуваат од страна на независен искусен водечки проверувач од друга фирма на КПМГ. Резултатите од Прегледот на квалитет на работата се известуваат до КПМГ Интернешнл.

Оценки од Преглед на квалитет на работата на ревизија

Низ глобалната организација се користат конзистентни критериуми за да се утврди оценка на ангажманот и проценки на практиката за ревизија на фирмата на КПМГ.

Избраните ревизорски ангажмани за преглед се оценуваат како “Усогласен”, “Усогласен - Потребно е подобрување” или “Неусогласен”.

Програма на КПМГ за Оценка на квалитет и усогласеност (KQCE)

Програмата за Оценка на квалитет и усогласеност (KPMG Quality & Compliance Evaluation - KQCE) ги опфаќа барањата за тестирање и евалуација

на SoQM на фирмата на КПМГ кои се неопходни за поддршка на нивната усогласеност со ISQM 1 и усогласеност со политиките за квалитет и управување со ризик. Барањата на програмата за KQCE треба да бидат исполнети од страна на сите фирми на КПМГ.

Програмата за KQCE за 2023 година го опфати периодот од 1 октомври 2022 година до 30 септември 2023 година и помага да се поддржи нашиот заклучок за оперативната ефективност на нашиот SoQM на 30 септември 2023 година и усогласеноста со политиките за квалитет и управување со ризик.

Глобална програма за преглед на квалитет и усогласеност (GQCR)

Глобалната програма за преглед на квалитет и усогласеност (Global Quality & Compliance Review program - GQCR) ја спроведува тим на КПМГ Интернешнл и фирмите се избираат за преглед користејќи пристап заснован на ризик, кој зема во предвид бројни фактори, вклучувајќи финансиски услови, ризици во земјата, резултати од програмите за мониторинг и анкети на вработени, при што секоја фирма е предмет на GQCR најмалку еднаш во четиригодишен циклус.

Тимот на GQCR се состои од партнери и менаџери кои се независни од фирмата која е предмет на контрола. Општата цел на програмата GQCR е да се оцени усогласеноста на фирмата со избраните политики на КПМГ Интернешнл, вклучувајќи ги и оние поврзани со управување и SoQM.

Известување за внатрешен мониторинг и програма за усогласеност

Наодите од програмите за мониторинг и усогласеност се доставуваат до нашите професионалци преку писмена комуникација, интерни алатки за обука, како и периодични состаноци со раководството.

Наодите се исто така нагласени во последователните програми за мониторинг и усогласеност со цел да се измери степенот на континуирано подобрување.

Главните партнери на ревизорски ангажмани се известуваат за рејтинг “Неусогласен” од Прегледот на квалитет на работата на ревизија доколку е релевантен за нивните прекугранични ангажмани.



Порака од нашиот Управител

Нашиот систем за управување со квалитет е основен за квалитет на ревизија

Ја живееме нашата култура и Вредности

Примена на експертиза и знаење

Вклучување на дигиталната технологија

Развивање на тимови со разновидни вештини

Асоцирање со вистинските клиенти и ангажмани

Запазување на независност и етика

Извршуваме квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците за квалитет

Мониторинг и активности за ремидијација

Ефективна комуникација

Финансиска информација

Надоместок на Партнерите

Организација на мрежата

Изјава за ефективност на Системот за управување со квалитет

Прилози

Активности за ремидијација и мониторинг

Во нашата фирма ние развиваме акциски планови за ремидијација за да одговориме на наодите идентификувани преку нашите програми за мониторинг и усогласеност. Напредокот според акцискиот план се следи и резултатите се известуваат, како што е соодветно, до регионалното и глобалното раководство.

Добивање, оценување и дејствување според повратните информации од заинтересирани страни

Регулатори

Како дел од контролата на квалитет и барањата за транспарентност во ревизорската пракса, КПМГ РЕВИЗИЈА води список на субјекти каде е извршена ревизија од страна на друштвото за финансиската година која завршува на 31 декември 2023 година. списокот е даден во [Прилог 1 Субјекти над кои е извршена ревизија](#).

Во Република Северна Македонија, Комисијата за контрола на квалитетот при Институтот за овластени ревизори на Република Северна Македонија („Комисијата“) спроведува независни контроли.

Во месец октомври 2022 година беше извршена проверка за уверување на квалитетот на Друштвото согласно Законот за ревизија. Предмет на извршената контрола беше работењето на Друштвото за 2021 година. Контролата е извршена во согласност со планот на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија за проверки за 2022/2023 година. На 29 декември 2022 беше издаден Извештај за извршената контрола на квалитет, со севкупен заклучок **Задоволително**.

КПМГ Интернешнл има редовна двонасочна комуникација со Меѓународниот форум на независни регулатори за ревизија (IFIAR), главно преку Глобална работна група за квалитет на ревизија (Global Audit Quality Working Group - GAQ WG) на IFIAR, со цел дискусија за тематски прашања поврзани со квалитетот на ревизијата, заедно со зацртаните стратегии за подобрување. Ние го цениме отворениот, чесен и транспарентен дијалог што Меѓународниот Форум на независни регулатори

за ревизија го овозможува за глобалните прашања за квалитетот на ревизијата.

Од секоја фирма на КПМГ се очекува да одржува професионални и односи на почитување со соодветните регулатори, вклучително и проактивно ангажирање, навремено одговарање на прашања и преземање на соодветни мерки за ремидијација.

Повратни информации од клиенти

Ние проактивно бараме повратни информации од клиентите, преку лични разговори и истражувања направени од трети страни, за следење на нивното задоволство од извршените услуги.

Следење на забелешки

Ние имаме процедури за следење и одговор на примени забелешки кои се однесуваат на квалитетот на работата. Овие процедури се претставени во нашите општи насоки на деловно работење.

Други оценки на квалитет на ревизија

Ние исто така имаме усвоено дополнителни процеси за оценка на квалитет на ревизија како што се преглед на финансиските извештаи на клиентот пред издавање.

Вршење анализа на основни причини

Во нашата фирма, нашиот SoQM ја обезбедува основата за доследна испорака на квалитетни ангажмани и нашата програма за анализа на основни причини (Root Cause Analysis - RCA) е составен елемент на компонентата за следење и ремидијација на SoQM, поттикнувајќи подобрувања на квалитетот на ревизијата. Користејќи ги информациите од програмите за внатрешен мониторинг, надворешните контроли и други активности, ние ги идентификуваме прашањата поврзани со квалитет на ревизијата и преземаме анализа на основни причини кои кореспондираат со природата и сериозноста на прашањата. Фирмите ја дизајнираат својата RCA програма во согласност со упатствата за RCA на КПМГ Интернешнл.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

По завршувањето на анализата на основни причини, ние дизајнираме и спроведуваме активности за ремидијација кои се одговор на основната причина за прашањата поврзани со квалитет на ревизијата и последователно ја следиме ефикасноста на таквите активности. Акциските планови за ремидијација на RCA и резултатите од мониторингот се известуваат до регионалното и глобалното раководство.

Нашиот Раководител на ревизија е одговорен за квалитет на ревизија, вклучувајќи ремидијација на прашањата поврзани со квалитетот на ревизијата. Партнерот за управување со ризици на нашата фирма ја следи имплементацијата на плановите за ремидијација.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

**Мониторинг и
активности за
ремидијација**

Ефективна
комуникација

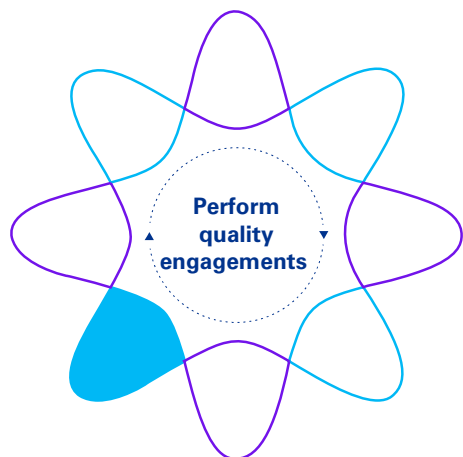
Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефикасност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози



ЕФЕКТИВНА КОМУНИКАЦИЈА

- Обезбедување увид и одржување на отворена и искрена двонасочна комуникација
- Спроведување и следење на Глобална анкета на вработените (Global People Survey)

Ние разбираме дека уште еден важен придонес за одржување на квалитетот на ревизијата е да се добијат и веднаш да се дејствува по повратни информации добиени од клучните заинтересирани страни.

Обезбедување увид и одржување на отворена и искрена двонасочна комуникација

Ние ја нагласуваме важноста на информираноста на одговорните за управување во врска со прашањата кои произлегуваат во текот на ревизијата преку упатства и ресурси за поддршка. Ние го постигнуваме ова преку комбинација од извештаи и презентации, присуство на состаноци на Одборот за ревизија или на состаноци на бордот, и тековни разговори со раководството и членовите на Одборот за ревизија.

Улогата на Одборите за ревизија е клучна во поддршката за квалитет на ревизија преку надзор на односот помеѓу компанијата и ревизорот и проследување на тоа што прават ревизорите и како го прават тоа.

Спроведување и следење на Глобална анкета на вработените (Global People Survey - GPS)

Само со ангажирани, талентирани луѓе ние можеме да испорачаме ревизии во согласност со нашите очекувања за квалитет на ревизија. Еднаш годишно нашите вработени се покануваат да учествуваат во Глобална анкета на вработените (Global People Survey - GPS), за да ја споделат нивната перцепција во врска со нивното искуство од работењето во КПМГ. Резултатите може да се анализираат според неколку фактори, вклучително по оддели или по географска област, ниво и пол, за да се обезбеди дополнителен фокус за акција.

Преку анкетата, нашата фирма го мери ангажирањето на нашите вработени и обезбедува дополнителен увид за тоа што го поттикнува ангажирањето на луѓето во КПМГ. Анкетата вклучува специфични прашања поврзани со



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

квалитетот на ревизијата за оние поединци кои учествувале во ревизија во претходните 12 месеци, што ни дава одреден сет на податоци за прашања поврзани со квалитетот на ревизијата.

Анкетата исто така им дава на нашето раководство и раководство на КПМГ Интернешнл увид за поведенија поврзани со квалитет и ризик, квалитет на ревизијата, поддржување на Вредностите на КПМГ, и ставовите на вработените и партнерите кон квалитетот, раководството и ставот на врвот.

Ние учествуваме во анкетата, ги следиме резултатите и превземаме соодветни активности за да ги комуницираме и да одговориме на наодите од анкетата. Резултатите од анкетата и соодветните последователни активности, исто така

се сублимираат за целата глобална организација, се презентираат секоја година на Глобалниот Одбор.

Исто така, се врши анализа на резултатите од анкетата, специфични за ревизија, со посебен фокус на квалитетот на ревизијата. Резултатите и клучните теми се презентираат на Глобалната група за управување со ревизија на годишно ниво за разгледување на соодветни активности за ремидијација, доколку е потребно. Глобалниот акциски план на анкетата за ревизија исто така се комуницира на годишно ниво.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Финансиска информација

КПМГ РЕВИЗИЈА ги извршува следните ревизорски услуги на пазарот:

- Ревизија на финансиски извештаи;
- Ревизија на годишни сметки;
- Ревизија на известувачки пакети;
- Проверка на известувачки пакети;
- Проверка на финансиски извештаи
- Договорени постапки и други ангажмани поврзани со ревизија.

Подолу е презентирана финансиската информација за приходите од услуги на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје за годината завршена на 31 декември 2023 година и 31 декември 2022 година структурирана по вид на услуги кои ги нуди Друштвото.

Услуги	2023 Приходи во МКД '000	2022 Приходи во МКД '000
Ревизија на годишни и консолидирани сметки	24.471	19.970
Дополнителни услуги на уверување на квалитет	/	/
Даночни советодавни услуги	/	/
Други неревизорски услуги	18.077	15.272
Вкупно	42.548	35.242



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Надоместок за Партнерите - информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

Системот за надоместок на партнерите се базира на заедничките принципи усвоени од страна на Регионалниот одбор на КПМГ во Централна и Источна Европа и е дизајниран да ги одрази индивидуалните одговорности и искуство на партнерот, нивната улога во управувањето со професионални практики и фирмата во целина, како и локалните услови на пазарот. Целите поставени на секој партнер ги опфаќаат финансиските показатели и резултати, како што се пораст на приходите и профитабилноста, индивидуалната реализација, квалитетот на работата, севкупна усогласеност, исполнување на услуги кон клиенти, лидерство и поведение во согласност со вредностите на фирмата.

Целниот надоместок на Партнерите се утврдува од страна на Раководниот Партнер во консултација со Претседавачот на КПМГ во Централна и Источна Европа. Надоместокот се состои од два елемента:

- Основна компонента – Ова е наградата утврдена како дел од буџетираните добивки на друштвото. Износот на основната компонента ја одразува улогата и сениорноста на секој партнер; и
- Профитна компонента поврзана со реализација – ја одразува реализацијата на партнерот во текот на годината во однос на претходно поставените индивидуални цели и улоги, оние на релевантната функција и придонесот на партнерот за развој на фирмата.

Износот на профитната компонента поврзана со реализација кој се доделува на крајот на финансиската година зависи од реализацијата на партнерот и зависи од достапност на расположлива добивка.

Реалниот (конечен) надоместок на партнерот го одредува Раководниот партнер во консултација со Претседавачот на КПМГ во Централна и Источна Европа по проценката на индивидуалната реализација и придонесот за годината на секој партнер, како и параметрите за квалитет и усогласеност усвоени од фирмата.

На Партнерите на ревизија не им е дозволено да имаат цели поврзани со, или да добиваат каква било награда од продажба на неревизорски услуги на нивните клиенти за ревизија.



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок за
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Организација на мрежата

- Правна структура
- Одговорности и обврски на фирмите на КПМГ
- Осигурување од професионална одговорност
- Структура на управување

Мрежата на КПМГ на глобално ниво дејствува во 143 земји и територии во светот преку 729 канцеларии со повеќе од 270,000 вработени. Вкупниот приход на КПМГ мрежата на глобално ниво за 2023 година изнесува 36 милијарди УСД.

Правна структура

Во многу делови од светот, регулираните бизниси (како ревизорски и правни фирми) се обврзани со закон да бидат во локална сопственост и независни. Фирмите членки на КПМГ не работат, и не можат да работат како мултинационален корпоративен ентитет. Фирмите членки на КПМГ генерално се во локална сопственост и се локално управувани. Секоја фирма членка на КПМГ е одговорна за своите сопствени обврски и одговорности. КПМГ Интернешнл и другите фирми членки не се одговорни за обврските или одговорностите на поединечната фирма членка.

Фирмите членки може да се состојат од повеќе од едно посебно правно лице. Доколку е така, секое посебно правно лице ќе биде одговорно само за своите обврски и одговорности, освен ако не е изречно договорено поинаку.

Нашата фирма и сите други фирми на КПМГ се страна на документи за членство и поврзани документи, чие клучно влијание е што сите фирми членки на КПМГ во глобалната организација на КПМГ се членки на или имаат други правни врски со КПМГ Интернешнл Лимитед, англиско друштво со ограничена одговорност.

КПМГ Интернешнл Лимитед дејствува како координативен ентитет за општа корист на фирмите членки на КПМГ. Тој не обезбедува професионални услуги, директно или индиректно, за клиенти. Професионални услуги за клиенти обезбедуваат исклучиво фирми членки.

КПМГ е регистрирана трговска марка на КПМГ Интернешнл и е името по кое фирмите-членки се вообичаено познати. Правата на фирмите-членки да го користат името и ознаките на КРМГ се содржани во договорите со КПМГ Интернешнл.

КПМГ Интернешнл и фирмите-членки на КПМГ не се глобално партнерство, единствена фирма, мултинационална корпорација, заедничко вложување или во релации или партнерство како принципал или агент едни со други. Ниту една фирма-членка нема било какво овластување да го обврзува или поврзува КПМГ Интернешнл, било кој од неговите поврзани ентитети или било која друга фирма-членка наспроти трети страни, ниту пак КПМГ Интернешнл или било кој од неговите поврзани ентитети има било какво овластување да ја обврзува или поврзува било која фирма-членка.

Дополнителни детали за изменетите правни и аранжмани за управување за глобалната организација на КПМГ може да се најдат во делот Управување и раководење на [Извештајот за транспарентност на КПМГ Интернешнл](#).

Одговорности и обврски на фирмите на КПМГ

Фирмите членки се договорени со КПМГ Интернешнл да ги почитуваат политиките и регулативите на КПМГ Интернешнл, вклучувајќи ги стандардите за квалитет кои регулираат како тие функционираат и како тие обезбедуваат услуги на клиентите за да можат ефективно да



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација
на мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

конкурираат. Ова вклучува структура на фирмата која обезбедува континуитет и стабилност и може да усвои глобални стратегии, да споделува ресурси (влезни и излезни), да ги услужува мултинационалните клиенти, да управува со ризик и да ги примени глобалните методологии и алатки.

Секоја фирма презема одговорност за нејзиното управување и за квалитетот на нејзината работа. Фирмите членки се обврзуваат на заеднички сет на Вредности на КПМГ.

Активностите на КПМГ Интернешнл се финансираат од износи платени од фирмите членки. Основата за пресметување на овие износи е одобрена од страна на Глобалниот одбор на КПМГ Интернешнл и доследно се применува на фирмите. Статусот на фирмата како фирма членка на КПМГ и нејзиното учество во глобалната организација на КПМГ може да се прекине ако, меѓу другото, не е во согласност со политиките поставени од КПМГ Интернешнл или со кои било други обврски кон КПМГ Интернешнл.

Осигурување од професионална одговорност

Се одржува значителен степен на покриеност со осигурување од професионална одговорност. Покриеноста обезбедува територијална покриеност на светско ниво.

Раководна структура

Клучните органи на управување и раководење на КПМГ Интернешнл се Глобален Совет, Глобален Одбор и Глобален Менаџмент Тим. Повеќе детали за раководната структура на КПМГ Интернешнл може да се најде во [Извештајот за транспарентност на КПМГ Интернешнл](#).



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Network
arrangements

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Изјава за ефективност на Системот за управување со квалитет на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје на 30 септември 2023 година

Како што се бара од Меѓународниот одбор за стандарди за ревизија и уверување (IAASB), Меѓународниот стандард за управување со квалитет (ISQM1) и политиката на КПМГ Интернешнл Лимитед, КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО („Фирмата“) има одговорност да дизајнира, имплементира и оперира Систем за управување со квалитет (SoQM) за ревизии или прегледи на финансиските извештаи, или други ангажмани за уверување или поврзани услуги извршени од Фирмата. Целите на Системот за управување со квалитет се да и обезбеди на фирмата разумно уверување дека:

а) Фирмата и нејзините вработени 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

б) Извештаите за ангажмани изготвени од фирмата или партнерите на ангажмани се соодветни за околностите.

Врза основа на годишната оценка на Системот за управување со квалитет на фирмата заклучно со 30 септември 2023 година, Системот за управување со квалитет и обезбедува на фирмата разумна увереност дека целите на Системот за управување со квалитет се постигнати.

Скопје, 31 Март 2024 година

Калин Хаџидимов
Раководен Партнер

Срѓан Ранѓеловиќ
Управител



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективноста
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Прилози



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилог 1. Субјекти над кои е извршена ревизија

Списокот на субјекти на кои зависно од типот на ангажманот беше извршена законска, договорна или законска и договорна ревизија и на кои е издаден извештај на независниот ревизор од страна на нашето Друштво во текот на 2023 година е даден подолу.

1. Законски ревизии

АВТ Интернационал ДООЕЛ, Скопје
Ендава ДООЕЛ Скопје
Лек ДООЕЛ СкопјеЛТХ Леарница ДООЕЛ Охрид
Лукоил Македонија ДООЕЛ, Скопје
Маркарт Македонија ДООЕЛ с. Долно Караслари
Велес
Месер Вардар Техногас ДООЕЛ, Скопје
Мусала Софт ДООЕЛ Скопје
Холмак ДООЕЛ Битола
Хуавеи Технолоџис Македонија ДООЕЛ Скопје

2. Договорни ревизии

ЕМК ДООЕЛ Мали хидроелектрани Скопје
СЦМ Ретаил ДООЕЛ Скопје
Уан инсајд Македонија ДООЕЛ Скопје
Фондација Отворено Општество-Македонија,
Скопје

3. Законски и договорни ревизии

ВИК Македонија ДООЕЛ, с. Алинци, Прилеп
ДММ ДРЕКСЛМАЈЕР МАНУФАКТУРИНГ
МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје
Млекара АД, Битола
Клиничка Болница Ацибадем Систина, Скопје
Костал Македонија ДООЕЛ Охрид
Крка Фарма ДООЕЛ, Скопје
ТДР Скопје ДООЕЛ

Во текот на 2023 година, кај следните субјекти, кои се нови клиенти за ревизија, е започната ревизија и извештајот на независниот ревизор ќе биде издаден во текот на 2024 година:

Законски и договорни ревизии

НЛБ Банка АД Скопје
Осигурување Македонија АД Скопје
Винер Виена Иншуранс Груп АД Скопје

Законски ревизии

Винер Лајф Виена Иншуранс Груп АД Скопје

Прилози



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилози

Прилог 2. Изјава на Управителот на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени

Управителот на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје потврдува дека во текот на 2023 година ја применуваше политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени преку извршување на соодветни технички обуки.

Воедно, Управителот изјавува дека овластените ревизори во Друштвото кои се членови на Институтот на овластени ревизори на РМ учествуваат во годишната обука и се во согласност со барањата од членот 28 од Законот за ревизија за минимум часови на континуирана обука.

Скопје, 31 март 2024 година

Во име на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

Управител Срѓан Ранѓеловиќ



Прилози



Порака од нашиот
Управител

Нашиот систем
за управување со
квалитет е основен за
квалитет на ревизија

Ја живееме нашата
култура и Вредности

Примена на
експертиза и знаење

Вклучување на
дигиталната
технологија

Развивање на тимови
со разновидни
вештини

Асоцирање со
вистинските клиенти
и ангажмани

Запазување на
независност и етика

Извршуваме
квалитетни ангажмани

Проценка на ризиците
за квалитет

Мониторинг и
активности за
ремидијација

Ефективна
комуникација

Финансиска
информација

Надоместок на
Партнерите

Организација на
мрежата

Изјава за
ефективност
на Системот за
управување со
квалитет

Прилог 3. Изјава на Управителот на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност

Управителот на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје потврдува со разумно ниво на увереност дека системите за контрола на квалитетот во рамки на нашето Друштво функционираат ефективно.

Воедно, Управителот на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје изјавува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје и сите вработени во КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје, и дека овие процедури доследно се спроведени.

Скопје, 31 март 2024 година

Во име на КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

Управител Срѓан Ранѓеловиќ



Контакт

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Филип Втори Македонски 3
Соравиа Центар Скопје, 7 кат
1000 Скопје, Република Северна Македонија

Тел.: + 389 (2) 3135 220

Факс: + 389 (2) 3111 811

mk-office@kpmg.com

kpmg.com/mk



Презентираните информации се од општа природа и не се наменети за потребите на одредено лице или претпријатие. И покрај нашите настојувања да обезбедиме точна и навремена информација, не постои гаранција дека таквата информација е точна во моментот кога истата е примена, ниту пак дека ќе биде точна во иднина. Врз основа на презентираниите информации не треба да се превземаат конкретни чекори без добивање на соодветен професионален совет базиран на темелно испитување на дадената ситуација.

© 2024 КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје, друштво со ограничена одговорност, регистрирано во Република Северна Македонија и фирма-членка на глобалната КПМГ организација на независни фирми-членки, асоцирани со КПМГ Интернешнл Лимитед, англиско друштво со ограничена одговорност.