

ПРАВИЛНИК
за начинот на избор,
извршување и известување за
надворешна ревизија



ПРАВИЛНИК
за начинот на избор, извршување и известување
за надворешна ревизија



АЛКАЛОИД
СКОПЈЕ

Здравјето е пред сè

Врз основа на член 119 од Статутот на АЛКАЛОИД АД Скопје, Управниот одбор на АЛКАЛОИД АД Скопје, во согласност со член 193 од истиот, на седницата одржана на 22.12.2022 година, го донесе следниот

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ИЗБОР, ИЗВРШУВАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА НАДВОРЕШНА РЕВИЗИЈА¹

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со овој правилник се пропишуваат начинот на извршување на надворешната ревизија, критериумите за утврдување и одржување на независноста и објективноста на надворешниот ревизор, постапката за избор и критериумите при изборот на надворешниот ревизор, планот за работа, фреквенцијата и начинот на известување од страна на надворешниот ревизор, како и други прашања од интерес за ангажманот и активностите на надворешниот ревизор.

Член 2

Надворешните ревизори вршат ревизии и изготвуваат ревизорски извештаи, врз основа на Договорот за ревизија и Годишниот план за надворешна ревизија на:

- Консолидираните и единечните финансиски извештаи во согласност со одредбите на Законот за трговските друштва, Законот за ревизија на Република Северна Македонија и другите важечки прописи што ја регулираат таа материја; и
- Консолидираните и единечните финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување;
- Други документи што се однесуваат на Друштвото заради вршење ревизија заради посебна намена;

Член 3

Надворешната ревизија може да биде редовна годишна ревизија или вонредна ревизија.

Редовната годишна ревизија се врши за период кој опфаќа една календарска година, а во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва на документи што се усвојуваат на Годишното Собрание на акционери на Друштвото.

Вонредната ревизија се врши заради други деловни или законски потреби на Друштвото, а во согласност со други законски решенија за вршење на ревизија одредени во важечките прописи.

II. ПОСТАПКА ЗА ИЗБОР И КРИТЕРИУМИ ЗА ИЗБОР НА НАДВОРЕШНИОТ РЕВИЗОР

Член 4

Постапката за избор на Друштво за ревизија што врши надворешна ревизија (Понатаму во текстот: Надворешен ревизор) се врши во согласност со Законот за трговски друштва, Статутот на Друштвото, овој Правилник, останатите важечки внатрешни акти на Друштвото и останатите важечки прописи што ја регулираат таа материја.

Изборот на Надворешниот ревизор се иницира од страна на Службата за Финансии.
Службата за Финансии ја утврдува потребата од вршење надворешна ревизија, односно дали се работи за редовна годишна ревизија или вонредна ревизија.

Член 5

Критериумите за избор на надворешен ревизор, се определуваат од страна на Службата за финансии и задолжителните одредби од важечките прописи, Статутот и другите внатрешни акти, а зависат од материјата на која се однесува ревизијата.

Службата за Финансии при изборот најчесто ги зема предвид следните критериуми за избор: цената за вршење на услугите, искуството и know-how на надворешниот ревизор, минатата успешна соработка меѓу Друштвото и надворешниот ревизор, референците од други компании, рокот за вршење на ревизијата, бројот и составот на ревизорскиот тим, итн.

Службата за Финансии, со одобрение на Генералниот директор, врши избор меѓу повеќе надворешни ревизори преку прибирање понуди и избор на најповолна понуда или преку директни преговори со конкретен надворешен ревизор.

Член 6

Заради вршење на редовна годишна ревизија, Службата за Финансии благовремено ја иницира постапката за избор на Надворешен ревизор.

Службата за Финансии при иницирање на постапката за избор ќе ги има предвид роковите за одржување на Годишното Собрание на акционери од ст. 1 од чл. 43 од Статутот на Друштвото.

Службата за Финансии врз основа на утврдената потреба од вршење редовна годишна ревизија, изготвува Предлог за избор на надворешен ревизор за вршење редовна годишна ревизија, врз критериуми определени во овој Правилник, којшто мора да биде изготвен најдоцна до составувањето на годишната сметка, на финансиските извештаи и на годишниот извештај за работата на Друштвото во претходната деловна година.

Предлогот од ст. 3 од овој член се однесува за вршење редовна годишна ревизија на Друштвото за календарската година во годината кога се одржува Годишното собрание на акционери.

Член 7

Предлогот за избор на надворешен ревизор за вршење редовна годишна ревизија мора да биде образложен, согласно критериумите за избор на надворешен ревизор определени во овој Правилник.

Предлогот особено ќе содржи информации за друштвото за ревизија коешто е избрано за вршење редовна годишна ревизија и понудена цена за вршење на ревизијата.

Службата за Финансии, Предлогот го упатува до Надзорниот Одбор на Друштвото со цел усвојување на истиот.

Усвоениот Предлог од страна на Надзорниот Одбор, се проследува до Управниот Одбор заради свикување на Годишното Собрание на акционери и изготвување на Предлог-одлуките и другите документи што се даваат на усвојување пред Годишното собрание на акционери.

Управниот Одбор и Надзорниот Одбор имаат право да побараат дополнителни објаснувања од страна на Службата за финансии и/или да побараат дополнување на Предлогот со одредени информации и параметри.

Управниот Одбор има право од Службата за Финансии и Надзорниот Одбор да побара преиспитување на Предлогот, доколку истиот не е во согласност со критериумите од овој Правилник.

Член 8

Во случај на потреба од вршење на вонредна ревизија, Службата за Финансии благовремено ја иницира постапката за избор на Надворешен ревизор, а со цел исполнување на конкретната цел заради која се ангажира надворешен ревизор.

Службата за Финансии врз основа на утврдената потреба од вршење вонредна ревизија, изготвува Предлог за избор на надворешен ревизор за вршење вонредна ревизија, врз критериуми определени во овој Правилник.

Член 9

Предлогот за избор на надворешен ревизор за вршење вонредна ревизија мора да биде образложен, согласно критериумите за избор на надворешен ревизор определени во овој Правилник.

Предлогот особено ќе содржи информации за друштвото за ревизија коешто е избрано за вршење вонредна ревизија, понудена цена за вршење на ревизијата и потребата која наложува изготвување на вонредна ревизија.

Службата за Финансии Предлогот го упатува до Управниот Одбор на Друштвото со цел усвојување на истиот, а во согласност со Законот за трговски друштва и Статутот, Предлогот се упатува и до Надзорниот Одбор, доколку предметната работа заради која се врши ревизија влегува во надлежностите на Надзорниот Одбор.

Управниот Одбор или Надзорниот Одбор имаат право да побараат дополнителни објаснувања од страна на Службата за финансии и/или да побараат дополнување на Предлогот со одредени информации и параметри.

Предлог за избор на надворешен ревизор се усвојува од страна на Управниот Одбор во согласност со Законот за трговски друштва и Статутот, а доколку е потребно Предлогот се дава на усвојување од страна на Собранието на акционери, во согласност со закон и Статут.

Член 10

Со избраниот надворешен ревизор се склучува Договор за вршење ревизија, кој задолжително ги содржи информациите од Предлогот за избор на надворешен ревизор за вршење ревизија.

III. ИЗВРШУВАЊЕ НА НАДВОРЕШНАТА РЕВИЗИЈА

Член 11

По изборот на надворешниот ревизор од страна на надлежниот орган, согласно Законот за трговски друштва и овој Правилник, се изготвува Општ план за ревизија од страна на Службата за Финансии.

Член 12

Општиот план за ревизија содржи:

1. Вид на ревизија;
2. Список на друштва во групацијата на АЛКАЛОИД АД Скопје, системи и процеси планирани за ревизија;
3. Јасни, остварливи и мерливи цели за секоја ревизија; и
4. Можни показатели (временска рамка, расположливи ресурси и евентуално ангажирање на надворешни експерти);

Ангажирањето на надворешни експерти се планира за извршување на одредени видови на надворешна ревизија имајќи го предвид обемот, комплексноста, потребните квалификации или расположливоста на екстерните ресурси.

При планирање на активностите на друштвото за надворешна ревизија се зема предвид и потребното време за изготвување на ревизорските извештаи.

Член 13

Ревизијата започнува со првичен состанок кој треба да се одржи помеѓу раководството на АЛКАЛОИД АД Скопје и раководителот на ревизорското друштво избрано за вршење на надворешна ревизија, придружуван од раководителот на ревизорскиот тим и надворешните ревизори кои ќе ја вршат ревизијата.

На првичниот состанок раководителот на ревизорското друштво избрано за вршење на надворешна ревизија ги врши следните активности:

- го претставува ревизорскиот тим пред раководството на АЛКАЛОИД АД Скопје;
- ја прикажува целта на ревизијата и дава краток преглед на пристапот кој ќе се користи, а доколку ревизија се спроведува прв пат дава подетално објаснување;
- се обврзува дека надворешната ревизија ќе ги информира за напредокот во ревизијата и дека помошта од раководството ќе ја олесни самата ревизија;
- бара дополнителни информации за областите на ревизијата ;
- дискутира со раководството за областите на кои надворешната ревизија смета дека треба да им се посвети особено внимание;
- бара од раководните лица да ги посочат конкретните области кои сметаат дека треба да се испитаат и
- ја утврдува листата на документи кои треба да се достават за потребите на ревизијата.

Член 14

Надворешните ревизори по прелиминарното истражување и првичниот состанок треба да изготват детален план за ревизија кој ќе му го достават на раководството на АЛКАЛОИД АД Скопје.

Деталниот план за ревизија содржи :

1. Состав на ревизорскиот тим (вклучително и надворешни експерти);
2. Детален план за Ревидирање на Друштва во групацијата АЛКАЛОИД АД Скопје;
3. Детален план за Ревидирање на системи или процеси;
4. Клучни цели на системите/процесите утврдени согласно SMART методот (конкретни, мерливи, остварливи, реални и навремени);
5. Краток опис на ревизијата на системот/процесот:
 - назив на системот/процесот;
 - ресурси кои влегуваат во системот/процесот (финансиски средства, материјали, вработени, време, информации и знаење/технологија);
 - назив на активностите /чекори на процесот;
 - опис на активностите (начин на обработка на ресурсите);
 - контроли поврзани со активностите (проверки, прегледи и друго);
 - резултати (производ, ефекти и постигнувања) од обработката во системот;
 - име на одговорното лице за активноста;
6. Детален план за презентирање на значајни наоди за ревидираниот финансиски извештај систем/ процес;
7. Клучни контакти (список на лица кои треба да бидат контактирани / интервјуирани);
8. Цели на ревизијата;
9. Опфат на ревизијата;

10. Приоритети/клучни прашања и можни проблеми;
11. Пристап и техники на ревизијата (видови и нивоа на истражувања и тестирања кои треба да се извршат; процедури за екстерна ревизија што се однесуваат на собирање, анализирање, обработување и документирање на податоците);
12. Планирани датуми за завршување на: прелиминарно истражување, работа на терен, изготвување на нацрт извештај, доставување на претходен извештај и доставување на конечен ревизорски извештај.

Член 15

Раководителот на ревизорскиот тим по утврдување на целите за ревизија изготвува програма за ревизија за секој ревидиран систем / процес поодделно.

Програмата за ревизија ги содржи следните елементи:

- цели на системот/процесот/активноста;
- контролни цели (цел поради која се спроведува контролата);
- ризици;
- идентификувани контроли;
- оценка на идентификуваните контроли наспроти ризиците;
- тестови на усогласеност (документирана проверка дали воспоставените контроли се соодветни и правилно функционираат);
- содржајни тестови (проверка дали нефункционирањето на контролите довело до грешка/загуба);
- работен документ и
- заклучок/коментар (информации за резултатите од ревизијата во целост или за специфичен чекор);

Член 16

Работата на терен е систематски процес на објективно собирање на докази кои ја потврдуваат стручната проценка на вистинитоста и точноста на финансиските извештаи системите/процесите кои се предмет на ревизија. Проценката претставува целина од наоди за позитивните страни и слабостите на процесот на финансиски известување како и останатите системи односно процеси во однос на идентификуваните ризици и цели.

Целта на работата на терен е да се извршат сите ревизорски активности наведени во планот за ревизија, заради постигнување на целта на ревизијата.

При работењето на терен се применуваат ревизорски методи кои се во согласност со важечките прописи во Република Северна Македонија како и меѓународните стандарди и прифатените најдобри професионални практики и тоа:

- надгледување;
- потврдување;
- верификување;
- истражување;
- анализа и
- евалуација.

Доказите треба да обезбедат поддршка на наодите за ревидираните финансиски извештаи, системи и процеси. Особено внимание се посветува на ефикасноста на процесите во согласност со целите.

Ревизијата го проценува квалитетот и ефикасноста на контролите спроведени од раководството како и точноста на финансиските податоци. Проценката се врши врз основа на споредба помеѓу контролните цели утврдени во ревизорската програма и реалната состојба до која се доаѓа преку тестирање и интервјуирање на носителите на процесите.

Член 17

Управниот Одбор е должен да му овозможи на надворешниот ревизор увид во целокупната документација, вклучително и во тоа што се смета за деловна тајна.

Надворешниот ревизор е должен да бара од Управниот Одбор или од службите и лицата овластени од Управниот Одбор, пред се Службата за финансии, објаснувања и докази што се потребни за вршење на уредно испитување на финансиските извештаи.

IV. ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА РЕВИЗИЈАТА

Член 18

Доколку се врши редовна годишна ревизија, како резултат на својата работа во рамките на овој ангажман, Ревизорот ќе издаде:

1. Извештај за извршената ревизија составен во согласност со важечките прописи на Република Северна Македонија. Извештајот на ревизорот кој ги опфаќа Статутарните финансиски извештаи на АЛКАЛОИД АД Скопје. Извештајот на ревизорот вклучува посебен дел насловен како “Извештај за други правни и регулаторни барања“ каде е вклучен извештајот за конзистентност на информациите обелоденети во годишниот извештај за работењето и годишната сметка на АЛКАЛОИД АД Скопје. АЛКАЛОИД АД Скопје има обврска својот годишен извештај однапред да му го достави на Ревизорот за оценка. Ревизорот ќе го прочита годишниот извештај за работењето и ќе процени (1) дали годишниот извештај е усогласен со ревидираните редовни годишни финансиски извештаи за истата деловна година, и (2) дали годишниот извештај е составен во согласност со важечките законски одредби. Извештајот на ревизорот кој ги опфаќа статутарните финансиски извештаи (единечни и консолидирани) на АЛКАЛОИД АД Скопје се издава на македонски јазик, со превод на мислењето на ревизорот на англиски јазик, и се приклучува на ревидираните финансиски извештаи (единечни и консолидирани) на АЛКАЛОИД АД Скопје. Согласно Меѓународните стандарди за ревизија (МСР), по завршување на ревизијата, Ревизорот може да подготви писмо до раководството на АЛКАЛОИД АД Скопје во кое ќе бидат изнесени наодите и препораките на Ревизорот кои се однесуваат на сметководствените, финансиските и деловни прашања кај АЛКАЛОИД АД Скопје. Доколку Ревизорот подготвува писмо до раководството, има обврска на раководството на АЛКАЛОИД АД Скопје да му достави нацрт писмо за да може потоа да ги разгледа коментарите од раководството пред да биде издадена конечната верзија на Писмото.
2. Ревизорот ќе изврши ревизија на единечните и консолидираните финансиски извештаи за годината што завршува на 31 Декември составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ). Резултат на оваа работа се мислења издадени во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (МСР) објавени од страна на Меѓународната федерација на сметководители (МФС) кои се прифатени и објавени во Република Северна Македонија. Овој извештај се издава на англиски јазик.

Доколку се врши вонредна ревизија, надворешниот ревизор ќе издаде Извештај во согласност со одредбите од склучениот договор и во согласност со важечките прописи за вршење на одреден вид ревизија.

Член 19

Во случај на вршење редовна годишна ревизија, надворешниот ревизор е должен да го изготви ревизорското мислење на финансиските извештаи најдоцна еден месец пред одржување на Годишното Собрание на акционери.

V. КРИТЕРИУМИ ЗА ОБЈЕКТИВНОСТ И НЕЗАВИСНОСТ НА НАДВОРЕШНИОТ РЕВИЗОР

Член 20

Надворешниот ревизор е должен да биде објективен и независен во односите со Друштвото и за цело времетраење на извршување на ревизијата.

Во врска со редовната ревизија, надворешниот ревизор не може да извршува други услуги освен ревизија за Друштвото што може да претставуваат закана за неговата објективност и независност додека врши ревизија, како и најмалку во претходните две години.

Доколку други вработени во ревизорското друштво каде што работи овластениот ревизор, извршуваат друга работа за друштвото и за неговите поврзани друштва што не претставува ревизија, Службата за Финансии е должна да го извести Надзорниот Одбор доколку смета дека за овие лице не може да се обезбеди критериумот за објективност и независност.

VI. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 21

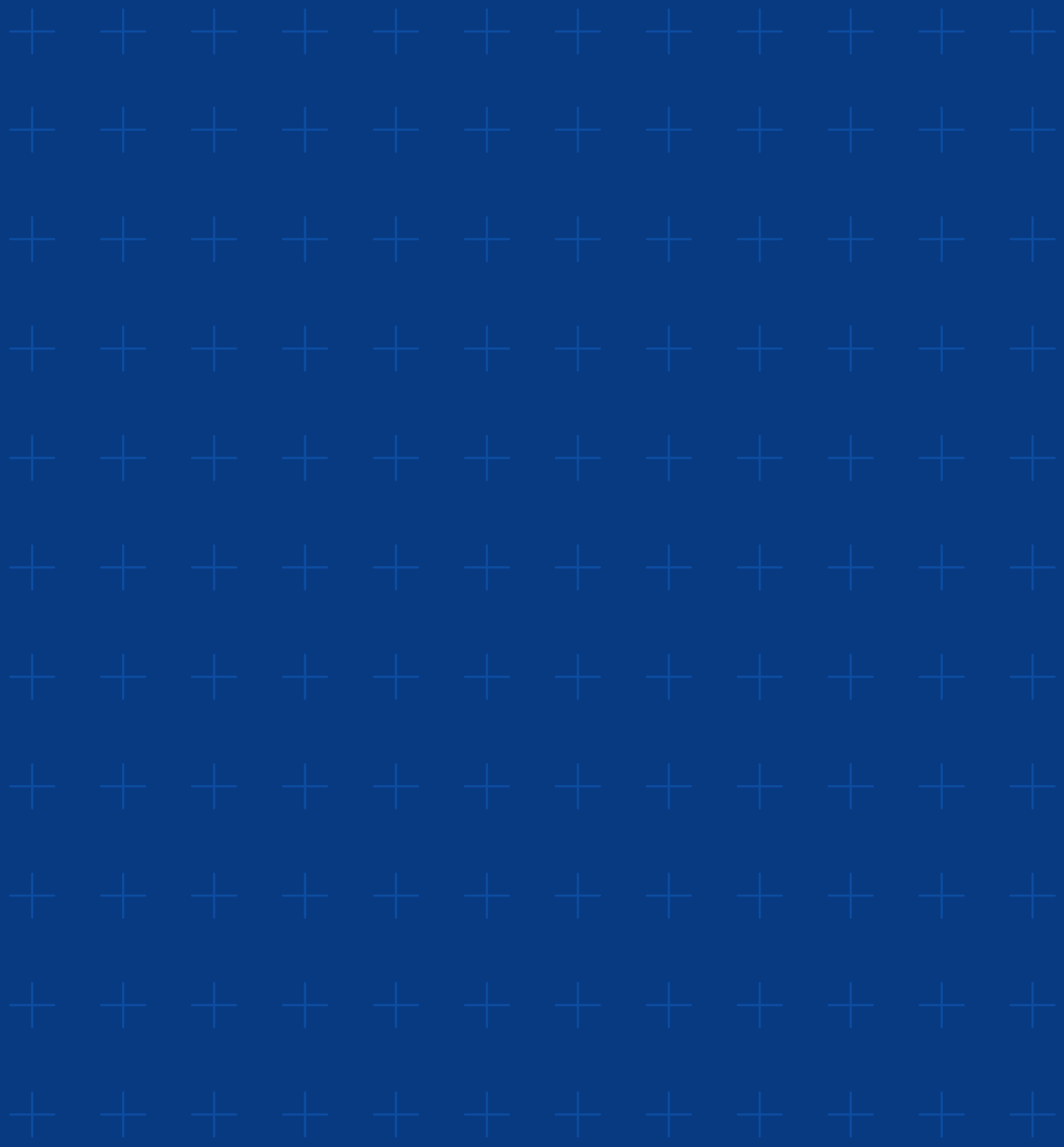
Изменување и дополнувања на Деловникот се врши на начин и постапка како за негово донесување.

Овој Правилник стапува на сила на 01.01.2023 година.

Член 22

Доколку одредена одредба од овој Правилник е во спротивност со важечките прописи или со Статутот на Друштвото, веднаш ќе се пристапи кон измена на Правилникот, а до тој момент одредбите од важечките прописи и Статутот ќе имаат директна примена.

¹ Оваа верзија на Правилникот за начинот на избор, извршување и известување за надворешна ревизија на АЛКАЛОИД АД Скопје е во формат и дизајн за потребите на запознавање на јавноста со истиот. Официјалната верзија на Правилникот за начинот на избор, извршување и известување за надворешна ревизија на АЛКАЛОИД АД Скопје се чува во неговото седиште.



АЛКАЛОИД АД Скопје

Бул. Александар Македонски 12, 1000 Скопје,
Република Северна Македонија

www.alkaloid.com.mk



**АЛКАЛОИД
СКОПЈЕ**