

# ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО 2025 ГОДИНА

АПРИЛ 2026

[www.pilepskapivarnica.com.mk](http://www.pilepskapivarnica.com.mk)

---

## СОДРЖИНА

---

1. ВОВЕД.....	3
2. ОПИС НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ НА РАБОТЕЊЕТО НА ДРУШТВОТО .....	4
3. ОЦЕНА НА АДЕКВАТНОСТА И ЕФИКАСНОСТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА КОНТРОЛА .....	9
4. НАОДИ И ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА .....	9
5. ОЦЕНА НА СПРОВЕДУВАЊЕТО НА МЕРКИТЕ ПРЕДЛОЖЕНИ ОД СТРАНА НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА .....	11
6. ОЦЕНА НА РЕАЛИЗАЦИЈАТА НА ПОСТАВЕНИТЕ ЦЕЛИ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА И ОЦЕНА НА ПЛАНИРАНОТО ВРЕМЕ ЗА КОНТРОЛА И ЕВЕНТУАЛНО ОТСТАПУВАЊЕ .....	11
7. ИНФОРМАЦИИ ЗА ИЗВРШЕНИ ДРУГИ АКТИВНОСТИ.....	12

# 1. ВОВЕД

Службата за внатрешна ревизија во Прилепска Пиварница АД Прилеп е независен организациски дел формиран со цел да ја провери усогласеноста на интерните акти со законските прописи и регулативи, да ги оцени системите за внатрешни контроли и управување со ризиците и да нуди практични искуства и совети. Воспоставувањето и одржувањето на системите за интерна контрола претставува одговорност на раководството и на вработените под надзор на Управниот и Надзорниот одбор. Фреквенцијата на ревизии на поединечни деловни активности и организациски единици се утврдува преку рангирање на ризикот, негова анализа и проценка.

Службата за внатрешна ревизија врши постојана и целосна ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето преку:

- оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- оцена на спроведувањето на политиките за управување со ризиците;
- оцена на поставеноста на информатичкиот систем;
- оцена на точноста и веродостојноста на трговските книги и финансиските извештаи;
- проверка на точноста, веродостојноста и навременоста во известувањето во согласност со прописите;
- следење на почитувањето на прописите, политиките и процедурите на друштвото.

За своето работење, Службата изготвува полугодишен и годишен извештај. Според член 10 од Законот за изменување и дополнување на Законот за трговските друштва (Сл. весник на РМ бр. 48/2010) и членовите 415-а, 415-б, 415-в и 415-г, Службата поднесува годишен извештај за периодот 01.01.2025 – 31.12.2025. Со почетокот на календарската 2025 година а во согласност со претходно утврдениот годишен план за работа, службата започна со предвидените активности.

## 2. ОПИС НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ НА РАБОТЕЊЕТО НА ДРУШТВОТО

Службата за внатрешна ревизија реализираше ревизорски активности предвидени во годишниот план за работа за 2025 година. За време на ревизорските анализи, одговорните лица редовно и на време беа информирани за наодите и препораките од ревизијата.

Со поединечните ревизии, службата даваше оценка за соодветноста и ефикасноста на системот за внатрешна контрола. Врз основа на објективни докази обезбеди соодветно ниво на уверување дека постојните процеси за управување со ризиците се насочени кон остварување на стратешките цели и мисијата на Друштвото. Притоа нудејќи одговори на следниве прашања:

- Дали финансиските информации се прецизни и доверливи?
- Дали ризиците се идентификувани и минимизирани?
- Дали се почитуваат надворешните прописи и општоприфатените внатрешни политики и процедури?
- Дали се задоволени соодветните критериуми за работењето?
- Дали ресурсите се користат на ефикасен и ефективен начин?
- Дали целите на организацијата се остваруваат на ефективен начин?

### ➤ Управување со ризиците

Основната цел на Службата за внатрешна ревизија е да обезбеди контрола на ризиците преку превентивни мерки, со што се избегнува потребата за реакција по настанување на ризикот, што може да влијае врз остварувањето на стратешките цели на Друштвото. Вниманието особено е насочено кон елиминирање на секакви ревизорски и бизнис ризици, почнувајќи од усогласеноста на целите со мисијата на Друштвото, преку идентификација и проценка на клучните ризици, избор на соодветни мерки за нивно управување, до навремено информирање на вработените и раководството. Таквиот систем овозможува непречено работење според донесените упатства и одлуки.

Друштвото, има воспоставено силен систем на внатрешни контроли, каде речиси сите процеси се предмет на континуирана интерна ревизија. Иако интерните ризици главно се под контрола, Службата идентификува и надворешни ризици предизвикани од “ad hoc” политички и законски регулативи кои може да претставуваат закана или пропуштена можност за успешно извршување на задачите. Сепак, Друштвото има утврдено прифатливо ниво на ризик кое овозможува разумно уверување во постигнувањето на своите цели.

Друштвото е изложено на различни видови ризици, особено финансиски, пазарни, ризици поврзани со управување со капиталот. Пазарен ризик е предизвикан од промени во пазарните цени. Целта на управувањето е контрола на изложеноста на ризиците во прифатливи рамки и оптимизација на повратот на вложените средства. Друштвото активно работи на меѓународните пазари и се соочува со ризици од курсни разлики, особено поврзани со изложеност кон евро и долар.

### ➤ Управување со процесите

Развојот на информациските технологии, особено напредокот во вештачката интелигенција, заедно со динамичните пазарни услови, променливите потреби на купувачите и зголемената свест за одржлив развој, се клучни фактори што предизвикуваат неопходна трансформација на процесите во Друштвото.

Во 2025 година, Друштвото интензивно работи на развојот на својот дигитален деловен модел преку суштинско уредување и унапредување на процесите. Во овој контекст, Службата за внатрешна ревизија го зеде клучното учество во автоматизацијата на деловните процеси со цел подобрување на ефикасноста, намалување на оперативните трошоци и забрзување на извршувањето на активностите. Со особено внимание се следеше процесот на едукација на вработените за разбирање и одржување на чисти процеси, што овозможува примена на напредни аналитички алатки за изготвување на квалитетни и информирани одлуки. Следствено, дигитализацијата подразбира изградба и одржување на централен систем за управување со податоци и поврзување на стратешките со оперативните активности. Надградбата на системот за планирање и известување останува приоритетна задача за Службата, која ќе биде и во фокусот на идните активности.

Во иднина, вниманието ќе биде насочено кон интегрирано поврзување на менаџментот, процесите, сметководството и финансиските функции, при што преку соодветна ИТ поддршка ќе се овозможи комплетен преглед и анализа на целиот оперативен циклус.

### ➤ Сметководствени политики

Прегледите и контролите што беа спроведени од страна на Службата покажаа дека во текот на 2025 година нема регистрирани отстапувања или неусогласености помеѓу законската регулатива и применетите сметководствени политики. Исто така, не беше утврдена неправилна или несоодветна примена на утврдените сметководствени практики во работењето на компанијата. Овој континуиран надзор и ревизија ја подигнуваат довербата во точноста и усогласеноста на финансиските информации, како и во правилното спроведување на интерните контроли, што придонесува за стабилност и транспарентност во финансиското работење на Друштвото. Поддржувањето на високо ниво на усогласеност

со законските и регулаторните барања од сметководствен аспект е дел од стратегијата на компанијата за одржување финансиска дисциплина и доверливост кон сите заинтересирани страни.

### ➤ Ревизија на месечните финансиски извештаи за 2025 година

Континуираната месечна внатрешна ревизија на финансиските извештаи претставува процес кој е насочен кон редовно следење, анализа и верификација на податоците во финансиските извештаи, со цел навремено откривање и корекција на евентуални отстапувања и грешки што придонесува за заштита на интересите на Друштвото и неговите заинтересирани страни.

Основните елементи кои континуираната месечна ревизија ги опфаќа се:

- Проверка на усогласеноста на финансиските информации во месечните извештаи со локалните и меѓународните стандарди за финансиско известување и со интерните сметководствени политики.
- Верификација на точноста и комплетноста на податоците преку споредба со примарните документи и записи, како и анализа на варијациите во однос на претходните периоди.
- Анализа на финансиските показатели и клучните индикатори за перформанси, со цел идентификување на неочекувани трендови или ризици кои можат да влијаат врз финансиската состојба.
- Проверка на воспоставените контроли поврзани со финансиското книговодство, вклучувајќи обработка на трансакциите, одобрување документи и усогласеност со воведените процедури.
- Следење на процесот на известување и навременост на доставување на месечните финансиски извештаи
- Идентификување на потенцијални слабости или пропусти со цел издавање на препораки за подобрување на внатрешните контроли и финансиското управување.
- Документирање на наодите и комуницирање со раководството со цел обезбедување транспарентност и поддршка во процесот на донесување одлуки.

## ➤ Ревизија на трошоци

Интерната ревизија на трошоците својот акцент го стави на следните области: Преглед и верификација на трошоците за сировини и материјали, проверка на набавките и искористувањето на главните производни ресурси, како што се слад, хмел и други адитиви, следење на складишните движења и предупредување на губитоци или нерационално користење; контрола на трошоците за производство, анализа на трошоците поврзани со процесот на варење, филтрирање, пакување и складирање, вклучувајќи трошоци за енергија, вода и одржување на опремата; проверка на трошоците поврзани со логистика и дистрибуција, анализа на транспортните и дистрибутивните трошоци за снабдување на пазарот, со посебен акцент за нивна оптимизација; оценка на оперативни и административни трошоци, вклучувајќи плати, услуги, маркетинг и други трошоци кои влијаат врз финансискиот резултат; контрола на усогласеноста со буџетот, споредба на реалните трошоци со планираните и анализа на отстапувањата со цел навремено идентификување на ризици и непотребни расходи. Во секоја од овие фази Службата предложи мерки за рационализација и оптимизација на трошочната структура.

## ➤ Ревизија на побарувањата од купувачите

Со цел да се осигура оптимално управување со побарувањата, клучните активности на Службата беа насочени кон:

Потврда на постоењето и точноста на побарувањата преку преглед и проверки на договори, фактури, испорачани количини;

Анализа на структурата на побарувањата по рочност, со особено внимание на задоцнетите побарувања и ризичните корисници;

Преглед на процесот на обезбедување на побарувањата (гаранции);

Верификација на правилноста на договорените услови за плаќање и усогласување на наплатите со финансиските евиденции;

Проценка на примената на резервации за сомнителни побарувања, согласно со ревизорските стандарди и интерните сметководствени политики;

Детекција на ситуации кои може да доведат до финансиски ризици, како и предлагање корективни мерки за унапредување на процесот на наплата.

Заклучоците и препораките од ревизијата се доставени до раководството за ефективно носење одлуки кои ќе го зајакнат контролниот систем и ќе обезбедат континуитет во финансиската стабилност на компанијата.

### ➤ Вложувања во недвижности, постројки, опрема

Вложувањата во капиталните средства кои се основата на производствениот процес, претставува значителен предмет на интерес на Друштвото, оттука основните аспекти на кои се посвети Службата за внатрешна ревизија вклучуваат:

Контрола и проверка на постапките за планирање и одобрување на капиталните вложувања со посебен акцент на техничките спецификации и усогласеност со индустриските стандарди за производство;

Преглед на точноста и комплетноста на документацијата поврзана со набавките, вклучувајќи договори, приемни протоколи и гаранции за опрема;

Оценка на усогласеноста на инвестициите со законската регулатива, санитарните и еколошките стандарди, кои се критични за индустријата за храна и пијалаци;

Анализа на ефикасноста на вложувањата;

Следење на процесот на одржување и амортизација на долгогодишните средства, а со цел оптимално искористување на постројките и опремата;

### ➤ Интерна ревизија на компјутерската обработка на податоците

Интерната ревизија на компјутерската обработка на податоци е процес насочен кон обезбедување сигурност, интегритет и точност на податоците кои се користат во работењето на компанијата. Со зголемената зависност од информациските технологии и автоматизирани системи, оваа ревизија има за цел да ја провери контролата врз ИТ инфраструктурата, апликациите и процесите за обработка на податоци, како и усогласеноста со посебните политики и законски регулативи.

Главните области на фокус вклучуваат:

Оценка на контролите за безбедност на информациските системи, вклучувајќи управување со пристапите, заштита од неовластен пристап и безбедносни политики;

Проверка на интегритетот и точноста на податоците во текот на нивната обработка, како и механизми за верификација и валидирање на информациите;

Анализа на управувањето со системските промени и надградбите;

Контрола на резервните копии (backup) и плановите за обновување на податоците (disaster recovery) со цел заштита од губење на информации;

Проверка на сообразноста со интерните процедури, стандарди и регулативи за заштита на лични и деловни податоци;

Резултатите од ревизијата се документираат и се претставуваат на раководството, со цел да се обезбеди подобрување на ИТ контролите, зајакнување на безбедноста и сигурноста на податоците и квалитетна поддршка во донесувањето информирани одлуки.

### 3. ОЦЕНА НА АДЕКВАТНОСТА И ЕФИКАСНОСТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА КОНТРОЛА

Спроведените ревизорски постапки покажаа дека контролните механизми се добро дизајнирани, правилно имплементирани и доследно применувани во сите клучни сегменти од работењето на Друштвото. Овие системи обезбедуваат соодветна заштита на имотот, гарантираат точност и веродостојност на финансиските и оперативните записи, како и ефикасно користење на расположливите ресурси. Исто така, системот овозможува навремено идентификување и ублажување на ризиците, што значително придонесува за стабилноста на работењето.

Системите за внатрешна контрола се оценети како адекватни и ефективни за постигнување на поставените деловни цели.

Службата за внатрешна ревизија ќе продолжи со редовно мониторирање и оценување на функционирањето на овие системи со цел да се обезбеди нивно континуирано подобрување и усогласување со променливите деловни и регулаторни барања.

### 4. НАОДИ И ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Врз основа на извршените ревизии во текот на 2025 година, Службата за внатрешна ревизија ги даде наодите односно препораките како што следи:

Р. Бр.	Област на ревизија	Цел на ревизијата	Мислење	Препораки
1	Управување со ризиците	Анализа на поставеноста на процесите во Друштвото со цел навремено да ги идентификува ризиците и неговата подготвеност да управува со истите.	Одлично	4
2	Управување со процесите	Идентификување на можностите за непречено вградување на новите предизвици поврзани со „ВИ“ во веќе воспоставените процеси на компанијата	Одлично	7
3	Сметководствени политики	Контрола на ажурирањето на сметководствените политики согласно новите барања на сметководствените стандарди	Одлично	2
4	Ревизија на месечните финансиски извештаи	Бранење на финансискиот резултат утврден со финансискиот план за 2025 година, следење на евентуални отстапувања и давање насоки за нивно амортизирање.	Одлично	5
5	Ревизија на трошоци	Контрола на усогласеноста со буџетот, анализа на отстапувањата со цел навремено идентификување на ризици и непотребни расходи.	Одлично	3
6	Ревизија на побарувањата од купувачите	Анализа на структурата на побарувањата по рочност, обезбедување на побарувањата, предлог мерки за подобрување на наплатата	Одлично	1
7	Вложување во недвижности, постројки, опрема	Ревизија на стапките на поврат на инвестицијата	Одлично	/
8	Компјутерска обработка на податоците	Проверка на интегритетот и точноста на податоците во текот на нивната обработка, како и механизми за верификација и валидирање на информациите	Одлично	2

## 5. ОЦЕНА НА СПРОВЕДУВАЊЕТО НА МЕРКИТЕ ПРЕДЛОЖЕНИ ОД СТРАНА НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Раководството на компанијата ги прифати препораките на Службата за внатрешна ревизија дадени во годишниот извештај за 2025 година и се посвети на нивното спроведување. Во изминатата година, на редовните состаноци, Службата, континуирано доставуваше извештаи за своето работење. Следењето на постоечкиот статус на дадените препораки претставува редовна задача на Службата со цел да стекне уверување дека нејзините препораки ефективно се имплементираат. Од страна на Службата вложен е максимален напор за доследна примена на сите препораки, преку следење на терен, присуство на работни состаноци, давање на стручни мислења, континуирано следење на реализацијата на дадените препораки и заклучоци. Препораките кои се во тек на реализација остануваат да бидат предмет на понатамошно следење. Резултатите ќе бидат презентирани во следниот извештај.

## 6. ОЦЕНА НА РЕАЛИЗАЦИЈАТА НА ПОСТАВЕНИТЕ ЦЕЛИ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА И ОЦЕНА НА ПЛАНИРАНОТО ВРЕМЕ ЗА КОНТРОЛА И ЕВЕНТУАЛНО ОТСТАПУВАЊЕ

Службата за внатрешна ревизија успешно ги реализираше предвидените ревизии согласно годишниот план за работа. Покрај планираните, не беа спроведени вонредни ревизии во текот на 2025 година.

Употребеното време за извршување на ревизиите Службата го оценува како ефективно искористено и во согласност со планот без значајни отстапувања.

## 7. ИНФОРМАЦИИ ЗА ИЗВРШЕНИ ДРУГИ АКТИВНОСТИ

Се реализираа поширок спектар на активности, покрај стандардните проверки на усогласеноста и ефективноста на внатрешните контроли, Службата активно го следеше спроведувањето на претходно дадените препораки и нивното влијание врз подобрување на работењето на Друштвото. Ова овозможи навремено евалуирање и усогласување со стратешките цели. Истовремено, Службата учествуваше во ажурирањето на Стратешкиот план, како и изготвувањето на годишниот план за работа, со што се обезбеди соодветна рамка за идните ревизорски активности. Како дел од улогата на советодавен орган, Службата за внатрешна ревизија редовно обезбедуваше консултативни услуги, давајќи мислења и препораки за различни аспекти од секојдневното работење. Преку следење на перформансите и анализа на резултатите, таа имаше значајна улога како корективен механизам за постигнување на поставените деловни цели. Дополнително, беше воспоставена ефикасна координација и комуникација со независната ревизорска куќа „Пелагониска Ревизорска Куќа“ ДОО Прилеп, со цел усогласување на ревизорските активности и размена на релевантни информации. Регуларно се известуваа Управниот и Надзорниот одбор за преземените активности, наодите и донесените заклучоци, обезбедувајќи јасна и навремена информираност и поддршка за одлучување, а со цел унапредување на работењето и контролните механизми во компанијата.

Прилеп,

Април 2026

Служба за внатрешна ревизија

Жанета Зареска

