



Звіт про прозорість за 2019 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю
«РСМ УКРАЇНА АУДИТ»

Звіт про прозорість підтверджує нашу відкритість і прагнення до високих стандартів європейських практик ведення бізнесу, надає інформацію про результати діяльності нашої компанії та досягнення, яких ми здобули протягом 2019 року. При наданні послуг ми орієнтуємося на потреби наших клієнтів, залучаючи до виконання завдань висококваліфікованих працівників.

ТОВ «РСМ УКРАЇНА АУДИТ» (далі – Фірма або РСМ УКРАЇНА АУДИТ) була створена у 2002 році як ТОВ «АПіК-Аудит». У 2007 році Фірма приєдналась до RSM - шостої найбільшої мережі незалежних аудиторських, податкових та консалтингових компаній, що за даними на грудень 2019 року представлена 810 офісами у 120-ти країнах світу, з загальною кількістю персоналу – 43 000, річний об'єднаний валовий дохід якої складає понад 5.74 мільярдів доларів США. Кожен член мережі RSM є незалежною фірмою з надання аудиторських, бухгалтерських та консультаційних послуг, який діє від власного імені. Мережа RSM не є самостійною юридичною особою в жодній юрисдикції. Управління мережею RSM здійснюється компанією RSM International Limited, яка зареєстрована в Англії та Уельсі (номер компанії 4040598), з офісом, зареєстрованим за адресою: 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ, United Kingdom. Бренд з торгівельною маркою RSM та інші права інтелектуальної власності, які використовуються членами мережі, належать RSM International Association, яка створена у відповідності до статті 60 (і наступних) Цивільного кодексу Швейцарії, з місцезнаходженням в м. Цуг.

Більше інформації про мережу RSM, у тому числі, про аудиторські фірми, які є її членами, у державах, де вони зареєстровані, можна знайти за посиланням: <https://www.rsm.global/>

До складу мережі RSM в Україні входять також:

- ТОВ «РСМ УКРАЇНА»;
- ТОВ «РСМ УКРАЇНА КОНСАЛТИНГ»
- ТОВ «РСМ УКРАЇНА СЕРВІС».

Мережа RSM спрямовує свою діяльність на задоволення потреб клієнтів по всьому світу. Наша мета – надання бездоганних послуг найвищої якості всім клієнтам, незалежно від їх місцезнаходження. Це вимагає високої компетентності та професіоналізму персоналу, який надає послуги з надання впевненості. Фірми RSM поділяють спільні цінності та керуються спільною метою забезпечення високоякісних професійних послуг на внутрішньому ринку та задоволення потреб своїх клієнтів у міжнародних професійних послугах. Нас об'єднує використання єдиних методів та процесів, в тому числі загально узгоджених стандартів якості. Такий єдиний підхід до надання послуг забезпечує комфорт як партнерам по мережі, так і нашим клієнтам, які отримують послуги однаково високого рівня якості будь-де у світі.

PCМ УКРАЇНА АУДИТ є однією з провідних аудиторських компаній на ринку аудиторських та консалтингових послуг України, має великий досвід, кваліфікованих та високоосвічених сертифікованих аудиторів, бухгалтерів та юристів. За 18 років роботи Фірма надавала аудиторські послуги чисельним українським та іноземним компаніям (у тому числі неприбутковим організаціям).

PCМ УКРАЇНА АУДИТ як суб'єкт аудиторської діяльності внесена до всіх відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, серед яких Розділ II Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності», Розділ III Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», Розділ IV «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Вищим органом PCМ УКРАЇНА АУДИТ є Загальні збори Учасників. Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які є аудиторами, становить 100%. Виконавчим органом є Директор, який відповідає за вирішення всіх питань діяльності Товариства. Директором ТОВ «PCМ УКРАЇНА АУДИТ» є сертифікований аудитор - Польшаєва Ольга Анатоліївна, яка здійснює керівництво та контроль за діяльністю Фірми. В PCМ УКРАЇНА АУДИТ також працює 12 професійних співробітників (у тому числі 7 сертифікованих аудиторів, 1 аудитор є повним членом АССА, 5 аудиторів з сертифікатами САР та 1 з сертифікатом СІРА, 4 аудитори з дипломами DipIFR, та 2 аудитори з сертифікатами IFA).

PCМ УКРАЇНА АУДИТ успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості та отримала Свідоцтво №0608 «Про відповідність системи контролю якості», видане на підставі рішення Аудиторської палати України №326/4 від 30.06.2016 року та чинне до 31.12.2021 року.

Професійна діяльність PCМ УКРАЇНА АУДИТ відповідає Міжнародним стандартам аудиту та включає широкий спектр послуг з аудиту та інших супутніх послуг. PCМ УКРАЇНА АУДИТ проводить аудит фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Національних стандартів бухгалтерського обліку та інших вимог. Процедури контролю якості в Фірмі координується Виконавчим комітетом контролю завдань з надання впевненості RSM (TASEC).

PCМ УКРАЇНА АУДИТ використовує політики RSM, які є базою для усіх інших практик. Ці політики забезпечують Фірмі основу для встановлення й впровадження глобально узгоджених і ретельно розроблених процесів управління якістю та ризиками.

У 2019 році, для забезпечення стабільно високого рівня виконання аудиту, мережа RSM запровадила RSM Orb - єдине програмне рішення для виконання аудитів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року або після цієї дати. RSM Orb – це єдина методологія аудиту, яка має різноманітні вбудовані функціональні можливості для забезпечення ефективного процесу аудиту. Влітку 2019 року керівники груп з аудиту РСМ УКРАЇНА АУДИТ взяли участь у тренінгу з використання єдиної платформи та методики аудиту RSM Orb і очолили процес її впровадження на Фірмі.

RSM Orb складається з чотирьох елементів:

- Власної глобальної методології аудиту RSM;
- Глобального керівництва з аудиту RSM;
- Шаблонів робочих документів RSM, вбудованих у ліцензійне програмне забезпечення;
- Інструкцій з використання.

У відповідності до стратегії RSM в досягненні єдиної методики та процесів аудиту на рівні мережі, RSM Orb включає вимоги щодо перевірки якості виконання завдань з аудиту та обов'язкових консультацій з Керівником з аудиту та Керівником з питань етики та незалежності Фірми або з іншим партнером відповідної кваліфікації. RSM Orb відповідає вимогам наступних стандартів:

- Міжнародного стандарту з контролю якості, виданого Радою міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB);
- Міжнародних стандартів аудиту IAASB,
- Положенням міжнародної аудиторської практики IAASB, та
- Політики RSM щодо забезпечення якості та стримування ризиків.

У своїй щоденній роботі РСМ УКРАЇНА АУДИТ користується політикою дотримання етики та незалежності, яка є підтвердженням достатньої впевненості, що Фірма, партнери та професійні співробітники виконують вимоги:

- Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради Міжнародних стандартів з етики для бухгалтерів (IESBA);
- Політик та інструкцій RSM;
- Законів та положень діючого законодавства України.

Проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності здійснюється Фірмою на кожному завданні з надання професійних послуг, а також щорічно.

При визначенні потенційних загроз незалежності та виконання відповідних запобіжних заходів Фірма використовує існуючі вимоги і визначення Кодексу етики професійних бухгалтерів IESBA та інших вище зазначених джерел. Керівництво Фірми

несе остаточну відповідальність за своєчасне впровадження та доведення до відома співробітників відповідних положень чинного законодавства України відповідними наказами та розпорядженнями. Керівництво Фірми також несе відповідальність за забезпечення проведення регулярного та своєчасного навчання персоналу та ведення відповідної документації щодо незалежності Фірми та її співробітників у відповідності до вимог політик Фірми та чинного законодавства України.

Партнери та професійні співробітники РСМ УКРАЇНА АУДИТ щорічно підтверджують :

- а) знання політик Фірми, зокрема з етики та незалежності;
- б) розуміння їх використання у своїй діяльності; та
- в) свою відповідність та готовність виконання цих політик.

Згідно вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до початку виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фірма в цілому, ключовий партнер з аудиту та аудитори, які безпосередньо або опосередковано виконують завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводять оцінку загроз незалежності, оцінюють та документують:

- відповідність вимогам незалежності, загрози незалежності та вжиті застережні заходи для зменшення ризиків, щодо їх настання;
- достатність кількості аудиторів та іншого персоналу, часу та ресурсів, необхідних для здійснення повного комплексу процедур для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- відповідність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту.

Керівництво Фірми розробило та впровадило внутрішні політики і процедури, які застосовуються при наданні аудиторських послуг, щодо:

- дотримання застосованих міжнародних стандартів аудиту, вимог щодо незалежності та інших вимог законодавства України;
- кількості та якості використаних ресурсів, у тому числі дотримання вимог щодо безперервного навчання аудиторів;
- ефективності системи внутрішнього контролю якості суб'єкта аудиторської діяльності.

Однією зі складових системи внутрішнього контролю якості РСМ УКРАЇНА АУДИТ є Політика забезпечення якості та стримування ризиків. Відповідно до даної Політики, контроль якості завдання проводиться співробітником, відповідальним за контроль якості, призначається Керівником для кожного конкретного завдання. Контроль якості завдання здійснюється незалежним партнером або іншим, відповідно кваліфікованим членом професійної команди РСМ УКРАЇНА АУДИТ, який не залучений

до виконання завдання чи до надання інших послуг як даному клієнту - суб'єкту господарювання, так і групі суб'єктів господарювання, і чия об'єктивність та незалежність не порушується будь-яким іншим чином. Співробітник, відповідальний за контроль якості певного завдання чи послуги володіє необхідними повноваженнями, технічною компетенцією та досвідом у галузі роботи клієнта для забезпечення належного незалежного контролю якості конкретного завдання чи послуги, що надається клієнту, для якого він був призначений.

Партнер із завдання, а для завдань з аудиту – ключовий партнер з аудиту, несе відповідальність за виконання завдання від імені РСМ УКРАЇНА АУДИТ.

Керівництво Фірми вважає, що система внутрішнього контролю якості РСМ УКРАЇНА АУДИТ є ефективною та забезпечує якісне надання послуг, відповідно до затверджених політик та процедур.

У 2019 році аудитори РСМ УКРАЇНА АУДИТ в рамках програми навчання та безперервного розвитку підвищували кваліфікацію за темами та напрямками:

- «Аудит фінансової звітності на ринку фінансових послуг в умовах нового законодавства»;
- «Кардинальні зміни в розкритті інформації акціонерних товариств з 01.01.2019»;
- «Вивчення методик аудиту RSM на базі платформи CaseWare»;
- навчання з фінансового моніторингу.

Загальна кількість годин, витрачених на безперервне навчання у 2019 році аудиторами Фірми, складає 465 години.

У 2019 році РСМ УКРАЇНА АУДИТ надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, а саме:

- Приватне Акціонерне Товариство «ГРАВЕ УКРАЇНА СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ»;
- Приватне Акціонерне Товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРАВЕ УКРАЇНА»;
- Приватне Акціонерне Товариство «Страхова Компанія «Колоннейд Україна»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛКО УКРАЇНА».

РСМ УКРАЇНА АУДИТ проводить ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства щонайменше протягом наступних двох років. Фірма забезпечує ротацію аудиторів,

залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

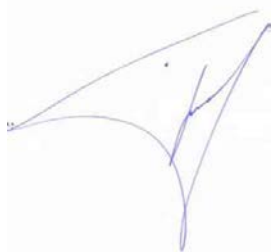
Ключові партнери з аудиту при виконанні завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та інших, отримують винагороду, передбачену умовами укладених з ними трудових договорів.

За звітний 2019 рік доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства, становлять 1 320,5 тис. гривень; доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб становлять 200,0 тис. гривень; доходів від надання дозволених не аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, в 2019 році не було; доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам становлять 399,4 тис. гривень.

Пов'язаною особою РСМ УКРАЇНА АУДИТ є Бернатович Тетяна Олександрівна, яка володіє 100% статутного капіталу Фірми.

РСМ УКРАЇНА АУДИТ не має інших, ніж зазначені у цьому Звіті, пов'язаних осіб у розумінні Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Дата публікації: 30.04.2020 року



Польдяєва О.А.
Директор