



Звіт про прозорість за 2020 рік

*Товариства з обмеженою відповідальністю
«PCM УКРАЇНА»*

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 року. При наданні послуг ми орієнтуємося на потреби наших клієнтів, залучаючи до виконання завдань висококваліфікованих працівників.

ТОВ «PCM УКРАЇНА» була створена у липні 1993 року як ТОВ Аудиторська фірма «АПК» (далі - PCM УКРАЇНА або Фірма). У 2007 Фірма приєдналася до мережі RSM - шостої найбільшої мережі незалежних аудиторських, податкових та консалтингових компаній, що, за даними станом на грудень 2020 року, працює у 820 офісах 120-ти країн світу, з загальною кількістю персоналу – 48 000, річний об'єднаний валовий дохід якої складає понад 6.268 мільярдів доларів США. PCM УКРАЇНА є членом мережі RSM і діє під торгівельною маркою RSM. 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 «PCM УКРАЇНА АУДИТ»;
- ТОВ «PCM УКРАЇНА КОНСАЛТИНГ»
- ТОВ «PCM УКРАЇНА СЕРВІС».

RSM – мережа, що 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.

PCM УКРАЇНА є однією з провідних аудиторських компаній на ринку аудиторських та консалтингових послуг України, яка визнана всіма міжнародними фінансовими установами і має великий досвід, кваліфікованих та високоосвічених сертифікованих аудиторів, бухгалтерів та юристів. За 28 років роботи Фірма надала аудиторські послуги великій кількості українських та іноземних компаній (у тому числі, неприбутковим організаціям), українським та іноземним банкам.

PCM Україна 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».

У 2019 році РСМ УКРАЇНА успішно пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг на підставі Наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (ОСНАД) № 8-кя від 28.01.2020р., який оприлюднено на офіційному веб-сайті ОСНАД (<https://www.apob.org.ua/>). Перевірка контролю якості проводилась на виконання статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362.

Вищим органом РСМ УКРАЇНИ є Загальні збори Учасників. Загальний розмір частки засновників (учасників) Фірми, які є аудиторами, становить 100 відсотків. Виконавчим органом РСМ УКРАЇНИ є Правління, яке очолює Президент Фірми. До складу Правління входять Віце-президенти, кожен з яких відповідає за певний напрямок роботи Фірми. Президентом, Керуючим партнером ТОВ «РСМ УКРАЇНА» є сертифікований аудитор, кандидат економічних наук Бернатович Тетяна Олександрівна, яка здійснює керівництво та контроль за діяльністю Фірми.

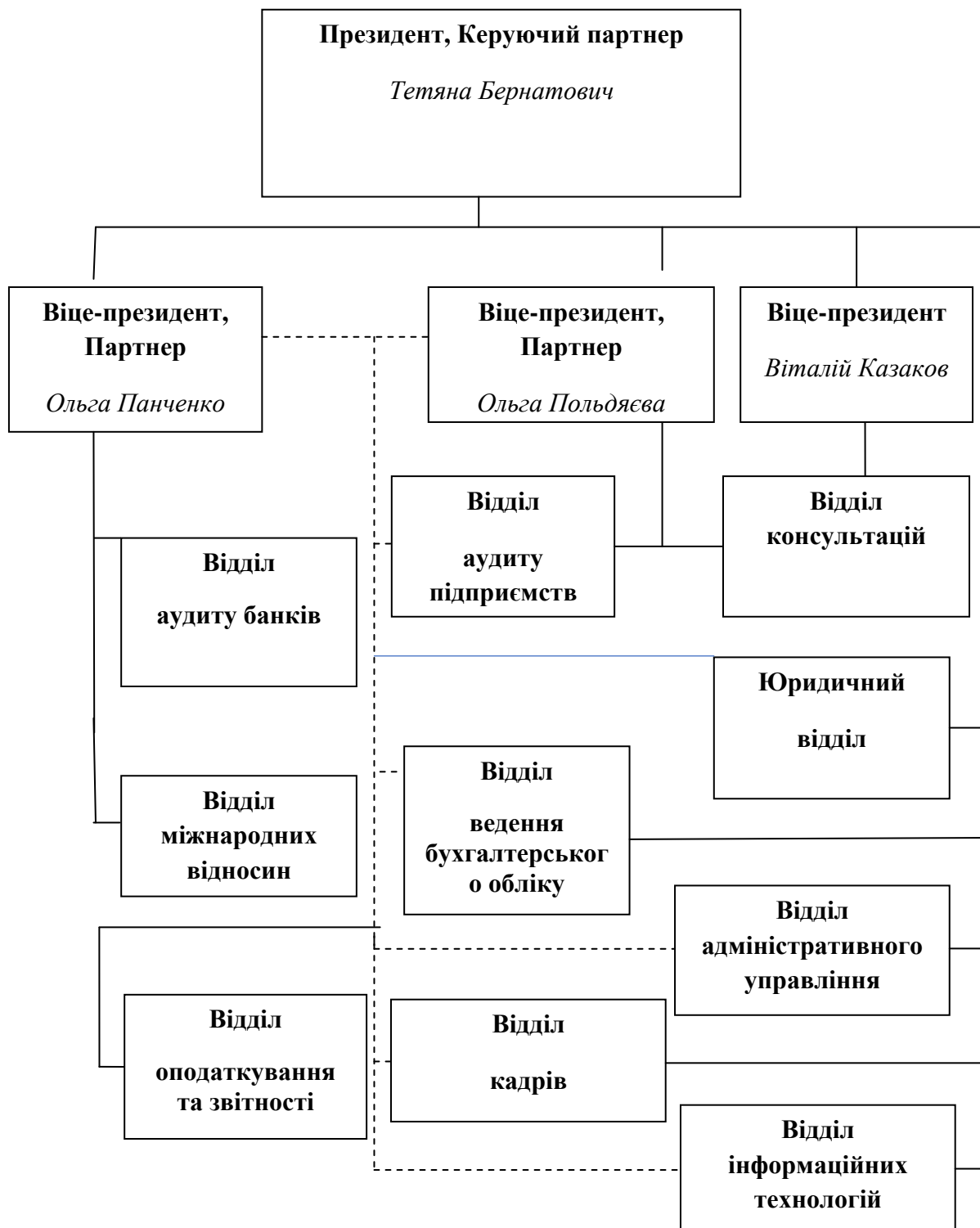
Три Віце-президенти відповідають за наступні окремі сегменти послуг - аудиторські та інші послуги для банків, аудиторські та інші послуги для компаній, консультаційні послуги. Штат Фірми включає 27 професійного співробітника (у тому числі 13 сертифікованих аудиторів, 3 аудитори, які є повними членами АССА, 1 аудитор з сертифікатом CIA, 8 аудиторів з сертифікатами CAP, 9 аудиторів з дипломами DipIFR і 2 аудитора з дипломами IFA, а також 1 аудитор – студент АССА).

Професійна діяльність РСМ УКРАЇНИ відповідає Міжнародним стандартам аудиту (МСА) та включає широкий спектр послуг з аудиту та інших супутніх послуг. Ми проводимо аудит у відповідності до МСА, US GAGAS, інших застосовних професійних стандартів та положень; виконуємо аудит фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, Національних стандартів бухгалтерського обліку, US GAAP та інших основ складання фінансових звітів. Процедури контролю якості на Фірмі координуються Транснаціональним Виконавчим Комітетом контролю завдань з надання впевненості RSM (TASEC).

З липня 2011 року, згідно з критеріям прийнятності аудиторських фірм, встановленими Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР), фірми-члени RSM входять до переліку "Кваліфікованих аудиторів" для компаній-клієнтів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР).

У листопаді 2011 року РСМ УКРАЇНА пройшла оцінку, проведену українським офісом фінансового управління Світового банку, за результатами якої отримала право виконувати аудити фінансової звітності проектів та грантів, що фінансуються Світовим банком.

**Організаційна структура ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
RSM УКРАЇНА**



У 2011 році РСМ УКРАЇНА отримала схвалення на проведення аудиту програм, що фінансуються американським Агентством з міжнародного розвитку (USAID). У 2013 та 2015 роках Фірма проходила регулярну перевірку з контролю якості Офісом Генерального Інспектора USAID (OIG) стосовно дотримання фірмою стандартів US GAGAS при проведенні аудитів. За результатами перевірки контролю якості РСМ УКРАЇНА отримала **регулярний** статус для аудиту проектів, що фінансуються USAID. Фірма має професійну команду аудиторів з досвідом у сфері фінансового аудиту грантових коштів, які накопичують досвід роботи з клієнтами з аудиту проектів та програм, що фінансуються міжнародними донорськими організаціями, включаючи МБПП, ЄБПП, USAID, SIDA, KfW, SDC та іншими.

Співпраця з компаніями-членами RSM у світі надає Фірмі унікальний доступ до великого обсягу ресурсів і знань, а також найкращих професійних практик для вирішення потреб клієнтів.

РСМ УКРАЇНА використовує політики RSM, які є базою для усіх практик та сервісних напрямків, зокрема:

- RSM Orb;
- Політики RSM із забезпечення якості та стримування ризиків;
- Політики RSM з етики та незалежності;
- Політики RSM з протидії хабарництву та корупції;
- Політики і процедури з виконання Глобальної Інспекційної Програми та Інспекційної програми фірм-членів RSM;
- Політики RSM з навчання послугам з надання впевненості та безперервного професійного розвитку (БПР)» та інші.

Ці політики забезпечують Фірмі основу для встановлення й впровадження глобально узгоджених і ретельно розроблених процесів управління якістю та ризиками.

У 2020 році, для забезпечення стабільно високого рівня виконання аудиту, мережа RSM використовувала 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. Протягом 2020 року працівники груп з аудиту РСМ УКРАЇНА брали участь в тренінгах з використання єдиної платформи та методики аудиту RSM Orb та підтримували процес її використання 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 Case Ware;
- 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 користується політикою дотримання етики та незалежності, яка є підтвердженням достатньої впевненості, що Фірма, партнери та професійні співробітники відповідають наступним вимогам етики та незалежності:

- Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради Міжнародних стандартів з етики для бухгалтерів (IESBA);
- політикам RSM;
- вимогам Національних і Міжнародних професійних організацій;
- Законам та положенням 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 відповідних запобіжних заходів Фірма використовує існуючі вимоги і визначення кодексу етики професійних бухгалтерів IESBA.

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 та чинного законодавства України.

Партнери та професійні співробітники РСМ УКРАЇНИ щорічно підтверджують :

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

Згідно з вимогами 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 РСМ УКРАЇНА відповідає за розробку внутрішніх політик і процедур, 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 є Політика забезпечення якості та стримування ризиків. Відповідно до даної Політики, контроль якості завдання проводиться співробітником, відповідальним за контроль якості, який призначається Керівником кожного з основних сервісних напрямків для кожного конкретного завдання. Контроль якості завдання здійснюється незалежним партнером або іншим професійним співробітником Фірми з відповідною кваліфікацією, який не залучений до виконання завдання чи до надання інших послуг даному клієнту-суб'єкту господарювання або групі суб'єктів господарювання, пов'язаних з клієнтом, і чия незалежність та об'єктивність не порушується будь-яким іншим чином. Співробітник, призначений відповідальним 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.

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

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

У професійній діяльності РСМ УКРАЇНА керується «Політиками RSM з навчання послугам з надання впевненості та безперервного професійного розвитку (БПР)» для забезпечення виконання партнерами та професійними співробітниками Фірми Міжнародних стандартів з навчання бухгалтерському обліку Ради Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а також вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положень Аудиторської Палати України, НКЦПФР, НБУ та інших регуляторів. Щороку Фірма розробляє та слідкує за виконанням програми навчання та БПР на виконання цієї Політики та отримання впевненості, що партнери та професійні співробітники, які залучені до виконання послуг з надання впевненості, отримують, підтримують та вдосконалюють потрібні їм технічні знання, професійні вміння та навички для ефективного, кваліфікованого та належного виконання професійних обов'язків з високою якістю.

В рамках програми безперервного розвитку та навчання на 2020 рік аудитори РСМ УКРАЇНА підвищували кваліфікацію за темами: «Аудит фінансової звітності на ринку фінансових послуг в умовах нового законодавства», «Запровадження нових інструкцій USAID з виконання фінансового аудиту іноземних організацій», «Звітування великих та суспільно значимих підприємств» тощо. Відповідальні особи Фірми пройшли навчання з фінансового моніторингу. В рамках впровадження RSM Orb аудитори РСМ УКРАЇНА пройшли навчання та підвищення кваліфікації за програмою CASEWARE. Загальна кількість годин зовнішнього навчання аудиторів у 2020 році склала 1 360 годин.

У 2020 році РСМ УКРАЇНА надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, нашими клієнтами були: банки, що входять до складу глобальних банківських груп - АТ "АЛЬФА-БАНК", АТ «Дойче Банк

ДБУ», банки з іноземним капіталом - ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк», АТ «СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК», АТ «УКРАЇНСЬКИЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ» та державний банк ПАТ «"РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ», а також ПАТ «Національний депозитарій України», ТОВ ««ЕЛКО УКРАЇНА», ТОВ "ОЛСІДЗ БЛЕК СІ", ТОВ «ОЛСІДЗ ГРУП УКРАЇНА», АТ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО», АТ «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО», АТ «РІВНЕОБЛЕНЕРГО», АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО», АТ «ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО».

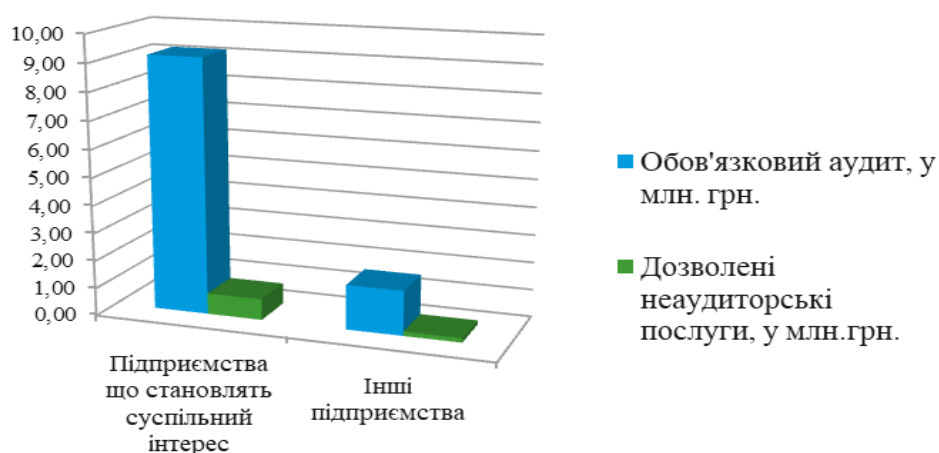
РСМ УКРАЇНА проводить ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить 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 протягом наступних, щонайменше, двох років. 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 2020 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, становить 9 183,6,0 тис. гривень. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб становлять 1 613,9 тис. гривень.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, становлять 759,9 тис. гривень. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам становлять 157,5 тис. грн.

Послуги ТОВ «РСМ УКРАЇНА» за 2020 рік



Пов'язаними особами РСМ УКРАЇНА є його учасники:

- Бернатович Тетяна Олександрівна, якій належить 88% статутного капіталу Фірми,
- Панченко Ольга Анатоліївна, якій належить 8% статутного капіталу Фірми,
- Польдяєва Ольга Анатоліївна, якій належить 4% статутного капіталу Фірми.

РСМ УКРАЇНА 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: 30.04.2021 року

Бернатович Т. О.

Президент, Керуючий партнер



PCM УКРАЇНА
вул. Донецька 37/19
03151, Київ, Україна
Т: +38 044 5015934
E: office@rsm.ua
Web: www.rsm.ua

PCM УКРАЇНА є членом мережі RSM і діє під торгівельною маркою RSM. Торгівельна назва RSM використовується членами мережі RSM.

Кожен член мережі RSM є незалежною фірмою з надання 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, Лондон, EC4N 6JJ.

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.

© RSM International Association, 2016

СИЛА В РОЗУМІННІ
АУДИТ | ПОДАТКИ | КОНСУЛЬТАЦІЇ