



*Звіт про прозорість за 2018 рік
(доповнений)*

*Товариства з обмеженою відповідальністю
Аудиторської фірми «РСМ 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 Аудиторська фірма «PCM УКРАЇНА» була створена в липні 1993 року як ТОВ Аудиторська фірма «АПІК» (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 січень 2019 року, працює у 750 офісах 116-ти країн світу, з загальною кількістю персоналу – 41 000, річний об'єднаний валовий дохід якої складає більше, ніж 5.37 мільярдів доларів США. PCM УКРАЇНА є членом мережі RSM і діє під торгівельною маркою 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, 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 Сервіс»;
- ТОВ АФ «АПІК-Аудит»;
- ТОВ «PCM УКРАЇНА Консалтинг».

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.

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 25 років роботи Фірма надала аудиторські послуги великій кількості українських та іноземних компаній (у тому числі, неприбутковим організаціям) та більше ніж 90 українським та іноземним банкам.

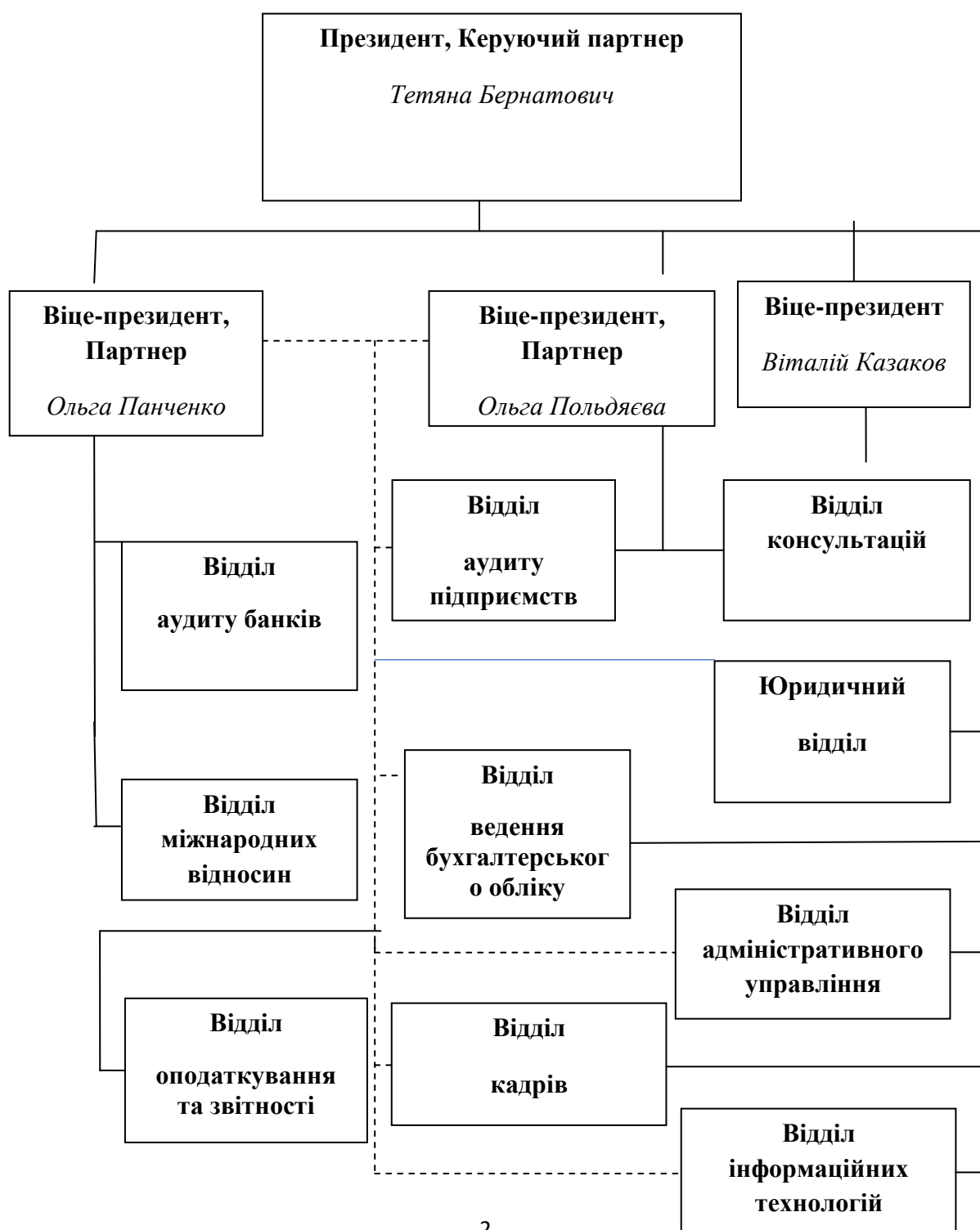
PCM Україна як суб'єкт аудиторської діяльності внесена до всіх відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, серед яких Розділ II Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності», Розділ III Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право 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».

PCM УКРАЇНА успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості та отримала Свідоцтво №0549 «Про відповідність системи контролю якості», видане на підставі рішення Аудиторської палати України №302/4 від 30.10.2014 року.

Вищим органом PCM УКРАЇНИ є Загальні збори Учасників. Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які є аудиторами, становить 100 відсотків. Виконавчим органом PCM УКРАЇНИ є Правління, яке очолює Президент Фірма. До складу Правління входять Віце-Президенти, кожен з яких відповідає за певний напрямок роботи Фірма. Президентом, Керуючим партнером ТОВ АФ «PCM УКРАЇНА» є

сертифікований аудитор, кандидат економічних наук Бернатович Тетяна Олександрівна, яка здійснює керівництво та контроль за діяльністю Аудиторської фірми. Також, є 3 Віце-президенти, які відповідають за окремі сегменти послуг - аудиторські та інші послуги для банків, аудиторські та інші послуги для компаній, консультаційні послуги, а також працює 30 професійних співробітників (у тому числі 15 сертифікованих аудиторів, 2 аудиторів, які є повними членами ACCA, 1 аудитор з сертифікатом CIA, 6 аудиторів з сертифікатами CAP та CIPA, 8 аудиторів з дипломами DipIFR, у тому числі 1 аудитор – студент ACCA).

**Організаційна структура ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА RSM УКРАЇНА**



Професійна діяльність РСМ УКРАЇНИ відповідає відповідає Міжнародним стандартам аудиту та включає широкий спектр послуг з аудиту та інших супутніх послуг. Ми проводимо аудит у відповідності до MCA, US GAGAS, 2 CFR 200 та проводимо аудит фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, Національних стандартів бухгалтерського обліку та інших фінансових звітів. Процедури контролю якості в Фірмі координуються Транснаціональним Виконавчим Комітетом з завдань з впевненості RSM (TASEC).

З липня 2011 року фірми-члени RSM є "Кваліфікованими аудиторами" для компаній-клієнтів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР).

У листопаді 2011 року фірма пройшла оцінку, проведену місцевим офісом фінансового управління Світового банку і з тих пір наділена правом проводити аудит фінансової звітності проектів та грантів, що фінансуються Світовим банком.

У 2011 році РСМ УКРАЇНА отримала схвалення на проведення аудиту програм, що фінансуються американським Агентством з міжнародного розвитку. У 2013 та 2015 роках у Фірмі був проведений контроль якості, що регулярно проводиться Генеральним інспектором офісу USAID (ОІГ) стосовно дотримання фірмою US GAGAS при проведенні аудиту. 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 аудиту фінансової звітності проектів, які накопичують досвід роботи з клієнтами з аудиту програм, що фінансуються міжнародними донорськими організаціями, включаючи МБРР, ЄБРР, USAID, SIDA, KfW, SDC та інші.

Співпраця з компаніями-членами RSM у всьому світі надає компанії РСМ УКРАЇНА унікальний доступ до великих об'ємів ресурсів і знань, а також найкращих практик для вирішення потреб клієнтів.

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

РСМ УКРАЇНА у своїй щоденній роботі користується політикою дотримання етики та незалежності, яка є підтвердженням достатньої впевненості, що Фірма, партнери та професійні співробітники відповідають наступним вимогам етики та незалежності:

- a) Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради Міжнародних стандартів з етики для бухгалтерів (IESBA);
- b) RSM;
- c) Національних і Міжнародних професійних організацій;
- d) Законам та положенням діючого законодавства України.

При визначенні потенційних загроз незалежності та відповідних запобіжних заходів Фірма використовує існуючі вимоги і визначення кодексу етики професійних бухгалтерів IESBA.

Керівництво Фірми несе кінцеву 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 :

- a) знання політик Фірми, зокрема, з етики та незалежності;
- b) розуміння їх використання у своїй діяльності; та
- c) 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 задокументовують: 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 мають застосовуватися 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 аудиторської фірми РСМ Україна є Політика гарантії якості та стримування ризиків. Відповідно до даної Політики, контроль якості завдання проводиться співробітником, відповідальним за контроль якості, який був призначений для певної перевірки Керівником кожного з основних сервісних напрямків. Співробітник, який здійснює контроль якості завдання, повинен бути незалежним партнером чи іншим, відповідно кваліфікованим членом професійної команди РСМ України, який не залучений до виконання завдання чи до надання інших послуг як одному клієнту - суб'єкту господарювання, так і групі суб'єктів господарювання, і чия об'єктивність не порушується будь-яким іншим чином. Співробітник, відповідальний за контроль якості певного завдання чи послуги повинен володіти необхідними повноваженнями, технічною компетенцією та досвідом щодо галузі для того, щоб проводити незалежний контроль 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 аудиторської фірми РСМ Україна.

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

У 2018 році аудитори РСМ УКРАЇНА в рамках умови про безперервне навчання підвищували кваліфікацію за темами: «Практичні аспекти застосування нових та переглянутих МСА, МСФЗ, МСБО», «Організація і методика контролю якості аудиторських послуг фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності та завдання з надання впевненості і супутні послуги», «Нове в МСА. Новий висновок аудитора», «Етапи запровадження реформи аудиту», «Міжнародні стандарти фінансової звітності», «Запровадження МСФЗ 9», навчання з фінансового моніторингу, «Зміни та новації регулювання діяльності ТОВ відповідно до змін законодавства України», «МСА: новий

формат аудиторських звітів. Вимоги НАЦКОМФІНПОСЛУГ до аудиторських висновків». Загальна кількість годин, витрачених на безперервне навчання у 2018 році аудиторами РСМ УКРАЇНА, складає 1 192 години.

У 2018 році РСМ УКРАЇНА надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2017 рік підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, нашими клієнтами були одні з найбільших банків України - ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк», ПАТ «ВТБ Банк» (разом з ПАТ «БМ БАНК» - у складі банківської групи); банки, що входять до складу глобальних банківських груп: АТ «Сітібанк», АТ «Дойче Банк ДБУ»; банки з українським капіталом АТ «Універсал Банк», АТ «РВС БАНК», АТ «АЛЬТБАНК», а також центральний інститут Національної депозитарної системи - ПАТ «Національний депозитарій України».

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 2018 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 6374,4 тис. гривень.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб становлять 592,9 тис. гривень.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, становлять 643,4 тис. гривень.

Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам становлять 163,5 тис. грн.

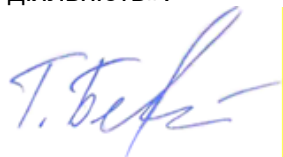
Пов'язаними особами ТОВ АФ «РСМ УКРАЇНА» є його учасники:

Бернатович Тетяна Олександрівна, якій належить 88% у статутному капіталі Товариства.

Панченко Ольга Анатоліївна, якій належить 8% у статутному капіталі Товариства.

Польдяєва Ольга Анатоліївна, якій належить 4% у статутному капіталі Товариства.

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».



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