



АУДИТОРСКА ФІРМА РЕСПЕКТ

*Заснована у 1994 році,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за
№ 0135*

Звіт про прозорість АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Цей звіт складено в форматі відповідно до вимог
статті 37 Закону України «Про аудит фінансової
звітності та аудиторську діяльність»
від 21.12.2017 р. № 2258-VIII
(в подальшому – Закон)



З М І С Т

• Опис організаційно-правової структури та структури власності	4
• Опис структури управління	5
• Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність	6
• Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості	9
• Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за 2020 рік	10
• Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	12
• Інформація про безперервне навчання аудиторів	14
• Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів	17
• Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів	18
• Інформація про доходи	19
• Інформація про пов'язаних осіб	20

Опис організаційно-правової структури та структури власності

Повне найменування юридичної особи	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочене найменування юридичної особи	АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ
Код ЄДРПОУ	20971605
Місцезнаходження юридичної особи	65082, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК, МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, ОФІС 535
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дата реєстрації	18.03.1994
Розмір статутного капіталу	151 000,00 грн.
Учасники	ШВЕЦЬ ОЛЕНА ОЛЕКСАНДРІВНА розмір внеску до статутного фонду: 1 000.00 грн. ШВЕЦЬ ЮРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ розмір внеску до статутного фонду: 150 000.00 грн.
Вищий орган управління	Загальні збори учасників
Виконавчий орган	Генеральний директор Швець Олена Олександрівна
Телефон	+38 097 4938110
Факс	+38 048 7269759
Сайт	www.afr.org.ua
Адреса електронної пошти	info@afr.org.ua
Дані про відокремлені підрозділи Фірми	ФІЛІЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ В МІСТІ ДНІПРО 49081, м. Дніпро, прос. Мануйлівський, буд.73, офіс 714 Директор: Заєць Олена Олександрівна тел. +38 096 5035222, +38 050 3623273, e-mail: 2@afr.org.ua
Основний вид діяльності Фірми	код за КВЕД 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування»
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№0135 Включена до розділів «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»: - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС»

Опис структури управління

Відповідно до ст. 8 Статуту АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ, (в подальшому – Фірма):

вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників Фірми;

виконавчим органом Товариства є Генеральний директор Фірми.

Загальні збори мають право приймати рішення по будь-якому питанню діяльності Фірми, внесеному до порядку денного Загальних зборів учасників. Генеральний директор здійснює керівництво усією поточною діяльністю Фірми. До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Фірми, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.



- **Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження_органу управління про її ефективність**

- Надання аудиторських послуг високої якості – це головна мета Фірми, що лежить в основі її стратегії аудиторських послуг, спрямованої на забезпечення прозорості та зміцнення довіри до клієнтів Фірми, ринків капіталу та більш широких кіл суспільства.
- Для успішної реалізації цієї стратегії Фірма впровадила систему внутрішнього управління якістю, у якій управління якістю інтегровано в бізнес-процеси та процес управління ризиками.
- Система визначає загальну задачу щодо забезпечення якості аудиторських послуг, досягнення якої передбачає наявність кваліфікованих фахівців та процесів, необхідних для ефективного надання послуг відповідно до очікувань клієнтів Фірми та інших зацікавлених осіб.
- Загальна задача забезпечення якості складається з ряду дрібніших задач управління якістю, для забезпечення реалізації яких з обґрунтованою впевненістю необхідна розробка та функціонування системи управління якістю надання аудиторських послуг. Для забезпечення виконання цих задач ключовими партнерами та персоналом Фірми застосовується процес управління якістю. Процес управління якістю передбачає:
 - *** визначення ризиків, які ставлять під загрозу виконання задач із забезпечення якості;
 - *** розробку та впровадження заходів реагування на виявлені ризики у сфері якості послуг;
 - *** моніторинг ефективності виконання політики та процедур шляхом проведення моніторингових заходів, вбудованих у структуру процесів, таких як контроль якості у режимі реального часу, а також використання системи показників якості аудиту;
 - *** безперервне вдосконалення системи управління якістю, яка передбачає визначення напрямків вдосконалення шляхом проведення аналізу першопричин тих чи інших недоліків і порушень та реалізації заходів з їх усунення;
 - *** формування системи мотивації та відповідальності за якість для використання при проведенні атестації персоналу, визначенні рівня винагороди та прийнятті рішень про підвищення на посаді.

Фірма сформувала комплекс показників якості аудиту, які допомагають керівництву на максимально ранніх етапах виявляти потенційні ризики, які ставлять під загрозу якість послуг. Аналіз ризиків, які ставлять під загрозу якість послуг, є важливою частиною нашої системи управління якістю надання послуг, а показники якості аудиту, разом з іншими заходами із забезпечення ефективності, слугують інструментом, який допомагає Фірмі у моніторингу ефективності функціонування системи управління якістю надання послуг.

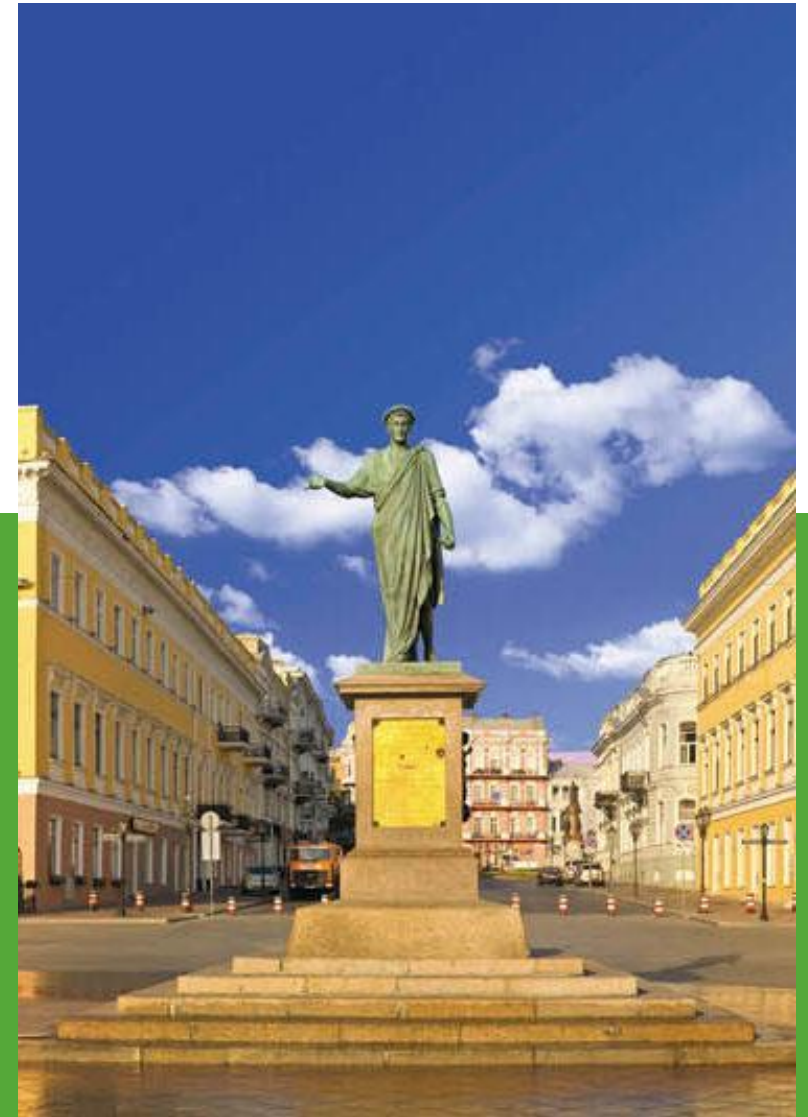
Фірма здійснює аналіз з метою виявлення потенційних факторів, що сприяють якості послуг.

Одна з основних задач Фірми при проведенні аналізу – визначити, яким чином вона може створити найкраще середовище для того, щоб команди з виконання завдань могли надавати якісні аудиторські послуги.

Мета Фірми– зрозуміти, чим якісний аудит відрізняється від аудиту з недоліками, та використовувати ці знання для постійного вдосконалення своїх аудиторських послуг.

Фірма оцінює результати аналізу з метою визначення можливостей для вдосконалення, які можуть бути реалізовані в процесі аудиту.

Фірма вважає, що такий аналіз дозволяє нам забезпечити ефективний безперервний контроль якості.





Corporate Partner
Member ICFM Ukraine
Company

LLC Audit firm "RESPECT"

12 august 2013

Garry Carter, CEO of the ICFM



Helen Khorikova
Coordinator ICFM in Ukraine
Reg. № KPM 002

Фірма вважає, що такий аналіз дозволяє нам забезпечити ефективний безперервний контроль якості.

Система управління якістю Фірми ґрунтується на шести складових контролю якості, визначених у Міжнародному стандарті контролю якості 1, а саме:

- Зобов'язання керівництва щодо якості;
- Етичні вимоги;
- Прийняття клієнта на обслуговування та продовження співпраці, прийняття та продовження виконання окремих завдань;
- Людські ресурси;
- Якість виконання завдань;
- Моніторинг.

Детальний опис процедур Фірми з контролю якості наводиться в «Внутрішньому положенні контролю якості».

Підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для потенційного вдосконалення. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи контролю якості.



Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки

системи контролю якості

Відповідно до Плану-графіку проведення перевірок з контролю якості на 2020 рік «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» здійснив перевірку з контролю якості аудиторських послуг Фірми.

Результати перевірки оприлюднені в Наказі ОСНАД №18-кя від 21.01.2021 «Про проходження перевірки з контролю якості», а саме:

*** за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг визнати суб'єкта аудиторської діяльності – АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (код ЄДРПОУ 20971605, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0135) таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за 2020 рік

Назва підприємства що становлять суспільний інтерес

1

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "ІНТО"

2

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "ВОНА"

3

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІННОВАЦІЙНИЙ
СТРАХОВИЙ КАПІТАЛ"

4

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
СТРАХОВА КОМПАНІЯ "СХІД-ЗАХІД"

5

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКА
МУНІЦИПАЛЬНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ"

6

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
ФІНАНСОВА ГРУПА "ГЛЕБОВ І ПАРТНЕРИ"

7

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "КИЇВСЬКА РУСЬ"

8

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "УНІКА"

9

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "УНІКА ЖИТТЯ"

10

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА"

11

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "АРМА"

12

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА
КОМПАНІЯ "САТІС"

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за 2020 рік

Назва підприємства що становлять суспільний інтерес

13

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ЕКСПО СТРАХУВАННЯ"

14

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАУКОВО-
ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РАДІЙ"

15

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ
ОБ'ЄДНАННЯ "СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР"

16

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "КНЯГИНЯ ЯРОСЛАВНА"

17

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "135 ДОМОБУДІВЕЛЬНИЙ
КОМБІНАТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕНОМЕ"

18

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА
ФІНАНСОВА ГРУПА"



Інформацію про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Політики та практики дотримання незалежності

Політика незалежності Фірми охоплює, зокрема, наступні сфери:

*** особиста та корпоративна незалежність, зокрема політики та рекомендації щодо володіння часткою в капіталі та участі в інших фінансових взаємовідносинах, наприклад, банківські рахунки та кредити ключових партнерів, співробітників Фірми;

*** неаудиторські послуги та угоди щодо оплати послуг. Політика доповнюється переліком дозволених послуг, у якому надається Практичне керівництво щодо її застосування в разі надання клієнтам неаудиторських послуг;

*** база даних, у якій реєструються всі затверджені спільні ділові відносини Фірми.

Фірма відслідковує дотримання внутрішніх політик та нормативних вимог в Україні щодо ротації аудиторів та ключових партнерів з аудиту, які беруть участь у проведенні аудиту.

Навчання з питань незалежності та підтвердження незалежності

Фірма проводить щорічне та постійне навчання з питань незалежності для всіх співробітників.

Ключові партнери та співробітники проходять щорічне навчання з управління ризиками та якістю у сфері дотримання політики незалежності Фірми та інших питань.

Від всіх ключових партнерів та співробітників Фірми вимагається заповнення щорічного підтвердження виконання встановлених вимог, у якому вони підтверджують свою незалежність.

Моніторинг дотримання незалежності та дисциплінарна політика

Фірма несе відповідальність за моніторинг ефективності своєї системи контролю якості в процесі забезпечення відповідності вимогам незалежності. Окрім вищезазначених підтверджень, Фірма в рамках моніторингу проводить:

- тестування дотримання вимог щодо процесів та контролю незалежності;
- тестування особистої незалежності випадково обраних ключових партнерів;
- щорічну оцінку дотримання Фірмою стандартів управління ризиками незалежності.

Твердження щодо внутрішньої перевірки практик дотримання незалежності

Фірма заявляє, що її процедури забезпечення незалежності відповідають чинним нормативним вимогам.

Інформацію про безперервне навчання аудиторів

Працівники фірми зобов'язані постійно підвищувати свою кваліфікацію, компетентність та рівень професійних знань. З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності весь персонал Фірми повинен продовжувати професійну освіту та навчання за місцем роботи. Генеральний директор (директор філії) несе відповідальність за компетентність, рівень професійних знань найманих працівників. Для цього на фірмі встановлюються наступні процедури:

Фірма:

- не менше разу на квартал проводить внутрішні семінари, на яких розглядаються та коментуються питання податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту, надання впевненості та етики. На зазначеному семінарі здійснюється обговорення помилок, допущених найманими співробітниками та клієнтами;
- надає необхідну нормативну літературу з питань бухгалтерського обліку, оподаткування з метою самостійного її вивчення;
- формує бібліотеки нормативної та довідникової літератури і забезпечує доступ працівників до неї та до інформаційних баз та Інтернету;
- наймає кваліфікованого зовнішнього фахівця для консультування;
- застосовує формалізовані методи оцінки роботи персоналу: відгуки клієнтів; результати перевірок контролюючих органів; щодо аудиторів – моніторинг рішень АПУ, Органу суспільного нагляду за аудиторської діяльністю, щодо застосування стягнень до аудиторів (фірм); якість висловлення суті питань у підсумкових документах по роботі з клієнтами; якість оформлення робочих документів та розгляду питань програм перевірки, і .т. і.).

Усі спеціалісти, що мають сертифікати аудитора, крім обов'язкового підвищення кваліфікації, додатково мають:

- приймати участь у діяльності однієї з професійних організацій (об'єднань);
- отримувати професійну підготовку (або професійну освіту) шляхом, наприклад: навчання та складання іспитів для отримання сертифікату АССА, СІРА, постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань, що придбаваються (підписуються) фірмою;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають специфіки роботи клієнтів, по яким аудитор є ключовим партнером.

Усі інші наймані працівники фірми повинні:

- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань, що придбаваються (підписуються) фірмою;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають його спеціалізації;
- ретельно вивчати зміст інформаційний лист, щодо змінах у бухгалтерському, податковому законодавстві та професійних стандартах;
- в любий інший зручний для себе час, інформувати (краще письмово у довільній формі) Генерального директора (директора філії) про власні наміри та цілі по підвищенню власної кваліфікації, отримання дипломів, сертифікатів, участі у семінарах, тренінгах, тощо. Ці плани співробітника мають бути враховані Фірмою під час планування завантаженості працівника на перевірках, у відрядження та при наданні йому відпусток.

Відповідно до вимог «Порядку безперервного професійного навчання аудиторів» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №400 від 06.07.2020 безперервне професійне навчання аудиторів Фірми ґрунтується на принципах:

вільний вибір аудитором форм і видів безперервного професійного навчання;

конкурентного середовища у сфері надання послуг з безперервного професійного навчання аудиторів.

Твердження щодо безперервного навчання аудиторів

Фірма заявляє, що її процедури забезпечення безперервного навчання аудиторів відповідають чинним нормативним вимогам

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Принципи оплати праці ключових партнерів

Оплата праці ключових партнерів на Фірмі регулюється «Положенням про оплату праці» та «Положенням про винагороду за підсумками роботи за рік».

Відповідно до цих Положень основними принципами оплати праці ключових партнерів є:
справедливість і збалансованість;

- об'єктивність і відсутність упередженості;
- базування на річному процесі;
- чіткість і стислість у документуванні.

Оцінка партнерів відбувається щорічно на основі показників їх діяльності за критеріями якості послуг, професійної компетентності, управління ризиками, керування персоналом, операційної досконалості, провідних позицій на ринку та зростання.

Ключові партнери отримують винагороду з прибутку Фірми. Процедури оцінювання партнерів та виплати їх винагороди повністю відповідають вимогам «Кодексу етики професійних бухгалтерів» (РМСЕБ), щодо дотримання незалежності.

Сума винагороди партнерів визначається після оцінки внеску кожного партнера в роботу Фірми протягом року. Оплата праці кожного ключового партнера складається з двох взаємопов'язаних компонентів:

- компонент пов'язаний з розміром складністю виконаних завдань;
- компонент, що залежить від результатів діяльності, який відображає якість виконаних завдань.

Визначення розміру оплати кожного ключового партнера за компонентами здійснюється генеральним директором за результатами щорічної атестації, результатів фінансової діяльності Фірми за звітний рік та затверджується відповідним наказом.

Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів

Фірма дотримується вимог Статті 30 Закону щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

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 трьох років.

Фірма також здійснює ротацію аудиторів, відповідальних за виконання завдань з обов'язкового аудиту. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до окремих осіб, а не до всієї команди з виконання завдання.

Інформація про доходи

Вид доходів	Сума (в тис.грн.)
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	2 101,6
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	1 804,6
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	0
Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств	1 642,9
Доходи від супутніх послуг	93,0
Всього доходи за 2020 рік	5 642,1

Інформація про пов'язаних осіб

- Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону, жодна юридична особа не є пов'язаною особою Фірми.

Дата публікації 28.03.2021

Генеральний директор
АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ



Олена Швець