



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Маяковського, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
зарєєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2022 РІК

Цей звіт розроблений та оприлюднюється відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності № 2006/43/ЄС, а також ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258- VIII зі змінами та доповненнями.

Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми

Повне найменування юридичної особи: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (далі – Фірма)

Скорочене найменування Фірми: АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ

Код ЄДРПОУ: 20971605

Місцезнаходження Фірми: 65082, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК, МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, ОФІС 535

Організаційно-правова форма Фірми: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Дата державної реєстрації Фірми: 18.03.1994

тел.: +38 063 9734080, +38 097 4938110

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

Місцезнаходження Філії: 49081, м. Дніпро, прос. Мануйлівський, буд.73, офіс 714

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

Фірма включена до розділів «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»:

- Суб'єкти аудиторської діяльності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Розмір статутного капіталу Фірми: 151 000,00 грн.

Учасники Фірми:

- ШВЕЦЬ ОЛЕНА ОЛЕКСАНДРІВНА (аудитор, №100438 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)
розмір внеску до статутного фонду: 77 010,00 грн.
доля частки в статутному капіталі: 51%.

- КАРПЕНКО НАТАЛІЯ СЕРГІЇВНА (аудитор, №100439 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)
розмір внеску до статутного фонду: 73 990,00 грн.,
доля частки в статутному капіталі: 49%.

Телефон: +38 063 9734080, +38 097 4938110

Сайт: www.afr.org.ua

e-mail: info@afr.org.ua

Дані про відокремлені підрозділи Фірми:

ФІЛІЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ В МІСТІ ДНІПРО

Місцезнаходження Філії: 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 Фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №0135

Фірма включена до розділів «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»:

- Суб'єкти аудиторської діяльності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Фірма не є членом мережі аудиторських фірм.

Фірма є колективним членом ICFM на Україні (сертифікат ICFM в Україні рег. № КРМ 002 від 12.08.2013)

Опис структури управління аудиторської фірми

Вищий орган управління Фірми: Загальні збори учасників

Виконавчий орган Фірми: генеральний директор.

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 (системи управління якістю) та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

У вересні 2020 року Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) ухвалила стандарти управління якістю аудиту ISQM 1 Quality management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements “Управління якістю для фірм, які здійснюють аудити або огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи пов'язаних послуг” (МСУЯ 1) і ISQM 2 Engagement quality

reviews “Огляди якості завдань” (МСУЯ 2), які впроваджують для професійних аудиторських фірм суттєві зміни у практику управління ними якістю аудиту та чинні з 15 грудня 2022 року.

Протягом 2022 року Фірма здійснювала трансформацію існуючої системи контролю якості та впровадження системи управління якістю, що включає такі компоненти, передбачені новим МСУЯ 1:

- процес оцінювання ризиків Фірми;
- управління та лідерство;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття і продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань;
- ресурси (людські, технологічні та інтелектуальні);
- інформація та комунікація;
- виконання завдання;
- процес моніторингу та виправлення недоліків.

Для кожного із наведених елементів внутрішніми регламентами Фірми встановлені відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – високої якості надання аудиторських послуг.

Кожен аудитор та працівник Фірми, певною мірою, є відповідальним за виконання політик контролю якості Фірми та несе персональну відповідальність за якість своєї роботи.

Кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості аудиторської фірми несе генеральний директор Фірми. На рівні конкретного завдання відповідальність за контроль якості несе ключовий партнер з аудиту.

Прийняття і продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань здійснюються Фірмою з урахуванням результатів оцінки замовника як потенційного клієнта і продовження співпраці з уже існуючим клієнтом, та ризиків, пов'язаних з наданням професійних послуг за конкретних обставин.

Оцінка виконується шляхом аналізу інформації із відкритих зовнішніх джерел та інформації, отриманої під час минулого досвіду співпраці з клієнтом.

Приймаються чи продовжуються лише ті завдання та взаємовідносини, для яких Фірма має необхідні для цього можливості, включно з часом та ресурсами; зможе дотриматися відповідних етичних вимог та вимог чинного законодавства; розглянула питання чесності клієнта і не має інформації, яка б свідчила про нечесність клієнта; досягла розуміння з клієнтом стосовно послуг, що надаються. Кадрова політика Фірми полягає у тому, щоб забезпечити фірму персоналом, який володіє необхідними якостями для задоволення потреб клієнтів у якісних послугах. Фірма визначає досвід, здібності та компетенцію, потрібні для виконання завдання, в тому числі для виконання функцій керівника завдання. Фірма призначає персонал на завдання, ґрунтуючись на їх знаннях, досвіді, здібностях і можливостях, які потрібні за конкретних обставин, і характері та обов'язі здійснення необхідного нагляду. Також у Фірмі створені умови для постійного професійного розвитку персоналу.

Завдання з надання аудиторських послуг виконуються відповідно до професійних стандартів і застосованих законодавчих і нормативних вимог. Для забезпечення цього Фірма розробляє власні та використовує готові методики і набори стандартизованої документації, застосовує спеціалізоване програмне забезпечення для аудиту.

За роботою кожної окремої групи із завдань здійснюється відповідний нагляд, огляд виконаної роботи та моніторинг завдань.

Моніторинг передбачає постійний розгляд і оцінку відповідності організації, ефективності функціонування системи контролю якості Фірми і дотримання нею своїх політик і процедур контролю якості. Метою моніторингу політик і процедур контролю якості є оцінка дотримання Фірмою професійних вимог стандартів та застосованих законодавчих і нормативних актів; ефективності запровадження системи контролю якості; правильності застосування політик і процедур Фірми з контролю якості персоналом Фірми.

Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)

Останню зовнішню перевірку контролю якості було проведено відповідно до Статті 15 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у 2021 році. (Наказ ОСНАД №18-кя від 21.01.2021).

Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, проводиться кожні 3 роки.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом звітного періоду

На протязі звітного періоду Фірма не надавала підприємствам, що становлять суспільний інтерес послуги з обов'язкового аудиту.

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

Політика незалежності Фірми, ґрунтується на Міжнародному Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, містить мінімальні стандарти, яких Фірма зобов'язується дотримуватися, зокрема процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі необхідності.

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 партнерів, співробітників і компанії, пенсійні плани;
- 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; та
- ділові відносини, зокрема політики та рекомендації щодо спільних ділових відносин (наприклад, спільних підприємств та спільного маркетингу) та закупівлі товарів і послуг, що купуються в процесі звичайної господарської діяльності.

Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

Фірма докладас усіх зусиль для забезпечення якості аудиту. Кожен аудитор проходить навчання в Фірмі, а також приймають участь у програмах короткострокового навчання та освітніх заходах, організованих Аудиторською палатою України та іншими професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання.

В 2022 році в зв'язку з повномасштабною військовою агресією російської федерації на території України, введенням воєнного стану в Україні проходження навчання здійснювалось переважно шляхом дистанційного навчання. Фірма сприяє професійному розвитку персоналу шляхом відвідування семінарів, курсів та тренінгів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та інших, які сприяють отриманню нових знань та навичок, забезпечення персоналу доступом до електронних ресурсів, професійних видань та баз даних.

Відомості щодо принципів 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, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Фірма дотримується вимог Статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Окрім вимог щодо ротації аудиторських компаній, які поширюються на Фірму, ключові партнери з виконання завдань, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років у залежності від функцій ключового партнера з аудиту у виконанні аудиторського завдання: керівник завдання – 5 років, партнер з перевірки якості або ключові партнери з аудиту – 3 роки.

Інформація про:

- 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 - відсутні;
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб **1574** тис. грн.;
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - відсутні;
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам – відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», жодна юридична особа не є пов'язаною особою Фірми.

Генеральний директор

12 липня 2023 року



Наталія Карпенко