

29000, Хмельницька обл.,  
м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, буд. 26,  
тел. (0382) 658-167  
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р 26003019224001  
в АТ «Альфа-Банк»  
МФО 300346

*Аудитсервіс*

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

## **ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ПРИВАТНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «АУДИТСЕРВІС» за 2019 рік**

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС» (надалі – ПАФ «АУДИТСЕРВІС» або Фірма), код ЄДРПОУ 21323931), місцезнаходження -29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ГАГАРИНА, будинок 26, розпочала свою роботу у лютому 1994 року та на теперішній час займає достойне місце у сфері надання усього комплексу аудиторських та консалтингових послуг на ринку України, що підтверджено нагородами Міжнародного економічного рейтингу «Ліга Кращих» та позитивними відгуками наших клієнтів.

На теперішній час ми обслуговує постійних клієнтів різних форм власності (приватні, комунальні) та різних секторів економіки (промисловість, харчова галузь, будівництво, сільське господарство, торгівля і громадське харчування, фінансові компанії і компанії з управління активами, інші підприємства).

Наша фірма відповідає встановленим критеріям для проведення обов'язкового аудиту визначеного Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII та включена до відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0128:

- 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».

Персонал ПАФ "АУДИТСЕРВІС" складають фахівці у галузі аудиту, обліку та господарського права, що мають великий досвід в своїй сфері діяльності та постійно оновлюють свої знання. Основою нашого професіоналізму є особиста відповідальність кожного працівника за дотримання професійних стандартів та етичних норм а також методології та інструкцій розроблених нашою фірмою. В штаті на постійній основі працює 12 працівників, в т. ч. 7 сертифікованих аудиторів; 3 (три) працівники мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій (ACCA DipIFR), що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності; професійна відповідальності перед третіми особами – замовниками аудиту застрахована на суму 10 млн. грн.; публічність визначеної інформації для суспільства розкрита на власному веб-сайті в мережі Інтернеті ([www.auditservice.com.ua](http://www.auditservice.com.ua)).

Система внутрішнього контролю ПАФ «АУДИТСЕРВІС» протягом 2019 року в цілому функціонувала ефективно, включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми. Проте слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

### **Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми**

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі приватного підприємства. Дата реєстрації – 17 лютого 1994 року.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальний розмір частки в статутному капіталі аудиторської фірми, що належала сертифікованому аудитору — громадянину України, складав 100,0 %.

### **Інформація про мережу**

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» не є членом будь-якої мережі.

### **Опис структури управління аудиторської фірми**

Вищим органом управління Фірмою та основною формою здійснення прав юридичною особи і її повноважень є засновник Фірми.

Директор Фірми, призначений засновником, в управлінні справами і поточній діяльності діє на принципах єдиноначальності та керується нормативно-законодавчими вимогами застосовними до аудиторської діяльності та внутрішньофірмовими стандартами.

### **Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність**

Відповідно до норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Міжнародною Федерацією бухгалтерів та Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також завдання з надання впевненості і супутні послуги» 1 Фірмою розроблене Положення із забезпечення системи внутрішнього контролю якості професійних аудиторських послуг. Метою цього Положення є встановлення єдиних для Фірми вимог до організації аудиторською фірмою систем контролю якості аудиторських послуг. Відповідно до даного Положення та МСКЯ 1 система контролю якості аудиторських послуг складається з таких елементів:

- а) відповідальність керівництва за організацію контролю якості на Фірмі;
- б) етичні вимоги;
- в) прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом, і виконання специфічних завдань;
- г) людські ресурси;
- д) виконання завдання;
- е) моніторинг.

Політика та процедури контролю якості Фірми викладені письмово в формі відповідного документа у вигляді:

- положення з контролю якості;
- збірки внутрішніх положень та/або окремих стандартів Фірми.

Наведені документи затверджені наказом (розпорядженням) керівника Фірми. Персонал Фірми ознайомлений з політикою й процедурами контролю якості, застосовуваними Фірмою.

Дотримання вимог даного Положення на практиці забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що сама фірма та її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, Кодексу етики професійних бухгалтерів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, а висновки (звіти), що надаються Фірмою, відповідають умовам завдання.

### ***Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості***

З 1 жовтня 2018 р. функцію періодичної зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг в Україні покладено на:

- Інспекцію з контролю якості - щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- Комітет з контролю якості аудиторських послуг Ради Аудиторської палати України - щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит підприємств, окрім тих що становлять суспільний інтерес.

До 1 жовтня 2018 р. зовнішня перевірка контролю якості здійснювалась виключно Комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України. У вересні 2016 року Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України перевіряв діяльність ПАФ «АУДИТСЕРВІС». Мета такої перевірки — з'ясувати, чи дотримується Фірма вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, Міжнародних стандартів аудиту та інших застосованих в Україні законодавчих і нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність при виконанні завдань з аудиту, огляду та надання іншої впевненості.

За результатами перевірки рішенням Аудиторської палати України № 330/4 від 29 вересня 2016 р. ПАФ «АУДИТСЕРВІС» визнане таким, що пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, і отримало «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості», яке на сьогодні є дійсним (чинне до 31.12.2021 р.).

### ***Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році***

Закон України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення окремих положень» (далі - Закон № 2164-VIII) набув чинності з 01.01.2018, крім абзаців шостого і сьомого пункту 12 розділу I цього Закону, які набули чинності з 1 січня 2019 року. Зазначені норми Закону № 2164-VIII стосуються обов'язку великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів, середніх підприємств, інших фінансових установ, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком.

Міністерства фінансів України у листі від 07.12.2018 № 35210-06-5/32299 оприлюдненому на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, надало роз'яснення щодо звітного періоду за який фінансова звітність вищезазначеної категорії підприємств має обов'язково оприлюднюватися з аудиторським висновком. Зокрема великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства, інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, оприлюднюють річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком, починаючи з фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до вимог абзаців другого та третього частини третьої статті 14 Закону та з урахуванням статті 13 Закону, відповідно до якої звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Нижче наведено перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності яких ПАФ «АУДИТСЕРВІС» видано аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) протягом 2019 року:

- ТОВ "КУА «ГЕНЕЗІС", код за ЄДРПОУ 36018714, емітент інвестиційних сертифікатів;
- ТОВ "ТРЦ ЛАВИНА", код за ЄДРПОУ 38537759, емітент облігацій;
- ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745, емітент облігацій.

Наш обов'язковий аудит зазначених вище підприємств включав виключно аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року і проведений протягом 2019 року.

Крім цього, далі наведено перелік великих підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами ініціативного аудиту фінансової звітності яких ПАФ «АУДИТСЕРВІС» видано звіт незалежного аудитора протягом 2019 року:

- ТОВ «СІРІУС ЕКСТРУЖЕН», код за ЄДРПОУ 31617387, велике підприємство;
- ТОВ «УКРАЇНА 2001», код за ЄДРПОУ 35080933, велике підприємство;
- ТОВ «КАРАТ», код за ЄДРПОУ 21328928, велике підприємство.

Наведений перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, надано виключно для інформування користувачів Звіту про прозорість щодо потенційного впливу таких підприємств на аудиторську практику нашої фірми в цілому, якби законодавчі норми, якими визначаються підприємства, що становить суспільний інтерес, і які набрали чинності з 1 січня 2019 року були застосовні ще на 1 січня 2018 року.

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

Фірма впровадила політику та процедури, які надають достатню впевненість, що сама Фірма, її персонал і, в разі потреби, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (наприклад, експерти чи аудитори-субпідрядники), дотримуються незалежності там, де цього вимагають Кодекс етики та статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Щонайменше раз на рік Фірма отримує від усього персоналу, незалежність якого вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», письмове підтвердження дотримання своєї політики та процедур щодо незалежності.

Внутрішній моніторинг письмових підтверджень, відповідності політики та процедур Фірма щодо дотримання незалежності проводиться на постійній основі з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо забезпечення незалежності відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці.

#### ***Інформацію про безперервне навчання аудиторів***

Фірма впровадила таку політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість у тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі або Керівнику групи із завдання надавати висновки (звіти), що відповідають умовам завдання.

З метою забезпечення ефективного проведення аудиту та виходячи з потреб управління основними видами навчань є:

- систематичне самостійне навчання (самоосвіта), в тому числі навчання за програмами DIPIFR за бажанням працівників;

- внутрішні професійні семінари на постійній основі, участь в яких є обов'язковою для всіх категорій персоналу;
- всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальна тривалість такого підвищення кваліфікації становить не менш ніж 120 годин протягом 3-х послідовних календарних років.

Керівництво Фірми відвідує періодичні курси з поліпшення їх навичок управління та особистого розвитку, приймає участь в різноманітних семінарах, конференціях та круглих столах.

#### **Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів**

Система винагороди ключових партнерів з аудиту встановлюється трудовими договорами відповідно з діючою в Фірмі системою оплати праці. Відповідно до внутрішньфірмового ПОЛОЖЕННЯ ПРО ОПЛАТУ ПРАЦІ Винагорода ключових партнерів ПАФ «АУДИТСЕРВІС» складається з наступних елементів:

- заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому вираженні, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівнику за виконану ним роботу;
- інші заохочувальні та компенсаційні виплати у формі винагород за виконання разових робіт першорядної важливості працівникам Фірми, що приймають активну участь у розробці та реалізації проектів, виконанні термінових робіт, у формі матеріальної допомоги й інших компенсаційних виплат призначаються відповідно до чинного законодавства або які провадяться понад установлені норми.

#### **Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту**

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ключовий партнер з аудиту – аудитор, який призначений Фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми припиняє свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення.

#### **Інформація про доходи:**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, загальна сума доходів від надання професійних послуг ПАФ «АУДИТСЕРВІС» становила 4283,6 тис. грн. та була представлена наступним чином:

Вид послуг	Обсяг реалізованих послуг, тис. грн.	Питома вага, %
доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	195,5	4,6
доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	1083,5	25,3
доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	479,0	11,1

доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	2525,6	59,0
у тому числі доходи від надання супутніх послуг із завдання з виконання узгоджених процедур	2079,0	48,5
<b>Разом</b>	<b>4283,6</b>	<b>100%</b>

Професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

**Інформацію про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності**

Пов'язаними особами ПАФ «АУДИТСЕРВІС» є:

- власник – Сербін Іван Іванович;
- директор – М'яковський Анатолій Йосипович;
- ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС І ПАРТНЕРИ», код за ЄДРПОУ 33526611, бухгалтерські послуги;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛУЖБА ЕКОНОМІЧНОЇ І ПРАВОВОЇ ДОПОМОГИ "КОНСУЛЬТАНТ", код ЄДРПОУ 31791986, консультаційні послуги.

Директор ПАФ «АУДИТСЕРВІС»  М'яковський А.Й.

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

28 квітня 2020 року

