

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, буд. 26,
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083
e-mail: office@auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
п/р UA 92 380805 00000000
26000679127
в АТ "Райффазен Банк АВАЛЬ"
МФО 380805

Аудитсервіс
приватна аудиторська фірма

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

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ПРИВАТНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «АУДИТСЕРВІС» за 2021 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 Кращик» 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, 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. 6 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).

Система внутрішнього контролю ПАФ «АУДИТСЕРВІС» протягом 2021 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 2021 року загальний розмір частки в статутному капіталі аудиторської фірми, що належить власникам (сертифікованим аудиторам - громадянам України) складає 100,0 %:

МЯРКОВСЬКИЙ АНАТОЛІЙ ЙОСИПОВИЧ - Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000,00 (50%);

СЕРБІН ІВАН ІВАНОВИЧ - Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000,00 (50 %).

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 особою і її повноважень є Загальні збори Власників.

Директор Фірми (одноосібний виконавчий орган), призначений Загальними зборами Власників, 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», Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 наказами (розпорядженнями) 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, а звіти, що надаються Фірмою, відповідають умовам завдання.

Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01 жовтня 2018 року 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.

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» в 2021 році пройшла перевірку контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями Інспекції із забезпечення якості Держаної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (наказ ДУ ОСНАД № 90-кя від 29 жовтня 2021 року).

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

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення окремих положень» № 2164-VIII від 05 жовтня 2017 року (далі - Закон № 2164-VIII) набув чинності з 01 жовтня 2018 року, зобов'язав підприємства, що становлять суспільний інтерес (підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств), оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом.

Нижче наведено перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності яких ПАФ «АУДИТСЕРВІС» видано звіт незалежного аудитора протягом 2021 року:

- ТОВ "КУА «ГЕНЕЗІС", код за ЄДРПОУ 36018714, емітент інвестиційних сертифікатів;
- ЗВНПІФ «ВАЙТСТОУН», код за ЄДРПОУ 2331229/ ЄДРІСІ 36018714, емітент інвестиційних сертифікатів;
- ТОВ "ТРЦ ЛАВИНА", код за ЄДРПОУ 38537759, емітент облігацій;
- ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745, емітент облігацій;
- ПАТ «УКРПЛАСТИК» код за ЄДРПОУ 00213440, емітент акцій;
- ТОВ «СІРІУС ЕКСТРУЖЕН», код за ЄДРПОУ 31617387, велике підприємство;
- ТОВ «УКРАЇНА 2001», код за ЄДРПОУ 35080933, велике підприємство;
- ПрАТ «ТЕОФІПОЛЬСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ КОМБІНАТ», код за ЄДРПОУ 05394995, велике підприємство;
- АНВП «ВІЗИТ», код за ЄДРПОУ 002129063, велике підприємство;
- ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН», код за ЄДРПОУ 35479380, велике підприємство;
- ТОВ «СПЕЦАВТОІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ 33589252, велике підприємство.

Наш обов'язковий аудит зазначених вище підприємств включав виключно аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року і проведений протягом 2021 року.

Крім цього, далі наведено перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами огляду фінансової звітності яких ПАФ «АУДИТСЕРВІС» видано звіт незалежного аудитора протягом 2021 року:

- ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745, емітент облігацій;
- ТОВ "УЛФ ФІНАНС", код за ЄДРПОУ 41110750, емітент облігацій.

та виконано завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації:

- ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЦЕНТР ФІНАНСОВОГО РОЗВИТКУ", код за ЄДРПОУ 35725063, емітент облігацій.

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 аудиторі-субпідрядники), дотримуються незалежності там, де цього вимагають Міжнародний Кодекс етики та статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Запроваджений у Фірмі процес щорічного декларування незалежності вимагає підтвердження незалежності партнерами і персоналом компанії починаючи з дати прийняття на роботу. Ми декларуємо факт дотримання наших вимог щодо фінансових, ділових, трудових і особистих стосунків, і розкриваємо інформацію про всі випадки, які можуть свідчити про наявність потенційних загроз незалежності. Крім того, усі члени команди із завдання з аудиту, а також залучені внутрішні фахівці, письмово підтверджують свою незалежність щодо кожного окремого завдання.

Внутрішній моніторинг письмових підтверджень, відповідності політики та процедур Фірми 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 партнеру із завдання надавати звіти, що відповідають умовам завдання.

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

- систематичне самостійне навчання (самоосвіта) працівників шляхом детального аналізу спеціалізованих друкованих та електронних видань;
- 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 внутрішньофірмового ПОЛОЖЕННЯ ПРО ОПЛАТУ ПРАЦІ Винагорода ключових партнерів ПАФ «АУДИТСЕРВІС» складається з наступних елементів:

- заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому вираженні, яку виконавчий орган виплачує працівнику за виконану ним роботу;

- інші заохочувальні та компенсаційні виплати у формі винагород за виконання разових робіт особливої важливості працівникам Фірми, що приймають активну участь у розробці та реалізації проектів, виконанні термінових робіт, 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 2021 року, загальна сума доходів від надання професійних послуг ПАФ «АУДИТСЕРВІС» становила 6170,8 тис. грн. та була представлена наступним чином:

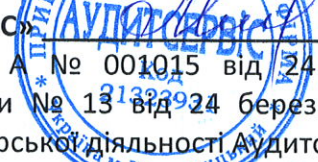
Вид послуг	Обсяг реалізованих послуг, тис. грн.	Питома вага, %
<i>Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес</i>	1727,2	28,0
<i>Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб</i>	3605,5	58,4
<i>Ініціативні завдання з надання впевненості</i>	760,5	12,3
<i>Супутні послуги</i>	50,0	0,8
<i>Неаудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг</i>	27,6	0,5
Разом	6170,8	100%

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, директор – Мярковський Анатолій Йосипович;
- власник – Сербін Іван Іванович;
- 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»  **Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ**
/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 2022 року